

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Профессионал Глобал» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Профессионал Глобал» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Профессионал Глобал»
Юридический адрес	156016 г. Кострома Кинешемское ш., д.74 пом. 9
Фактический адрес	156016 г. Кострома Кинешемское ш., д.74 пом. 9
Дата государственной регистрации	28.06.2017г.
Основной государственный регистрационный номер	1177746634801
Основной вид деятельности	Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
Уставный капитал	100 000,00 рублей
Исполнительный орган	Единоличным исполнительным органом ООО «Профессионал Глобал» является Директор Смирнов Андрей Андреевич, утвержденный решением единственного учредителя общества 05.05.2021г. Полномочия Директора ООО «Профессионал Глобал» утверждены Уставом общества на неопределенный срок.
Среднесписочная численность работников за отчетный период	14 человек

ООО «Профессионал Глобал» имеет обособленное подразделение в г.Иваново. Дочерних и зависимых обществ нет, филиалов и представительств нет.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом от 12.12.2023 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

II. Основные положения учетной политики

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность организации за 2023 год сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона N 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете». Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не имелось.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерией организации.

2.2. Основными средствами организации признаются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью более 100 000 руб. за единицу учета.

2.3. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

2.4. При начислении амортизации основных средств применяется линейный способ.

2.5. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.6. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года.

2.7. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (данное условие применяется также в случае заключения нового договора аренды при истечении срока аренды по действующему договору);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если срок аренды договором не установлен, но этот срок признается равным 12 месяцам с даты заключения договора и последующего продления срока аренды на очередные 12 месяцев.

2.8. Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся:

- а) материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- б) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

2.9. Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

2.10. Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

2.11. При признании доходов и расходов в бухгалтерском учете используется метод начисления.

2.12. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

3. Оценочные значения

Организация создает резерв по сомнительным долгам, а также резерв предстоящих расходов и платежей в соответствии с утвержденной методикой.

4. Режим налогообложения, применяемый организацией в отчетном периоде

В отчетном периоде организация применяла общую систему налогообложения и являлась налогоплательщиком следующих налогов:

- налог на добавленную стоимость,
- налог на прибыль организаций.

В отчетном периоде организация исполняла обязанности налогового агента при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц, а также являлась плательщиком взносов во внебюджетные фонды.

5. Организация внутреннего контроля

Система внутреннего контроля организации включает:

- распределение полномочий по управлению рисками между органами управления, подразделениями и сотрудниками,
- локальные акты по организации внутреннего контроля.

III. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» определены следующие связанные стороны:

Наименование организации / физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Смирнов Андрей Андреевич	Участник, владеющий более, чем 25% доли в уставном капитале Общества	100	-

Сделки, совершенные со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствуют.

В отчетном периоде осуществлялись выплаты управленческому персоналу организации. В соответствии с п. 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» под управленческим персоналом организации понимаются:

- руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации);
- их заместители;
- члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации;
- иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Вознаграждение основному управленческому персоналу
(по всем видам выплат в совокупности), тыс. руб.

Показатели	2022 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения - всего (*)	628	733
в том числе, страховые взносы во внебюджетные фонды	146	171

(*) Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: оплата труда за отчетный период; начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды; оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

В 2023 году вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

IV. Раскрытие информации об имуществе и финансовых обязательствах

Динамика активов за 2023 год

Наименование статьи баланса	Значение показателей, тыс. руб.		Изменение значений показателей относительно начала отчетного периода	
	01.01.2023	31.12.2023	Тыс. руб.	%
Внеоборотные активы				
Основные средства	-	793	793	100
Оборотные активы				
Запасы	98 239	128 891	30 652	31,2
Налог на добавленную стоимость	1 904	55	-1 849	-97,11
Дебиторская задолженность	195 764	185 816	-9 948	-5,08
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	189 000	9 850	-179 150	-94,79
Денежные средства и денежные эквиваленты	109 669	771	-108 898	-99,3
Прочие оборотные активы	4 797	5 109	312	6,5
Итого актив баланса	599 373	331 285	-268 088	

Состав основных средств на 31.12.2023 г.:

<i>Наименование</i>	<i>Первоначальная стоимость, тыс. руб.</i>	<i>Амортизация, тыс. руб.</i>	<i>Балансовая стоимость, тыс. руб.</i>
Прочие виды основных средств	1 122	329	793

Состав запасов на 31.12.2023 г.:

<i>Вид запасов</i>	<i>Величина запасов, тыс. руб.</i>
Материалы (сч. 10)	12 483
Товары (без учета торговой наценки)	116 408
Итого	128 891

Состав прочих оборотных активов организации:

Вид денежных средств / денежных эквивалентов	Остаток на 31.12.2021, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.
Расходы по гарантийным обязательствам, подлежащие возмещению производителем в следующем периоде	114	4 240	4 651
Расходы будущих периодов	427	557	458
Итого	541	4 797	5 109

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты размещены в кредитных организациях с высокими кредитными рейтингами.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов организации:

Вид денежных средств / денежных эквивалентов	Остаток на 31.12.2021, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.
Денежные средства в кассе организации	222	55	158
Денежные средства на расчетных счетах	698	40 604	613
Денежные средства на валютных счетах	19 809	69 010	-
Итого	20 729	109 669	771

Динамика пассивов за 2023 год

Наименование статьи баланса	Значение показателей, тыс. руб.		Изменение значений показателей относительно начала отчетного периода	
	01.01.2023	31.12.2023	Тыс. руб.	%
Капитал и резервы				
Уставный капитал	100	100	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	304 814	312 664	7 850	2,58
Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	179 600	-	-179 600	-100
Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	14 089	11 222	-2 867	-20,35
Кредиторская задолженность	100 770	7 299	-93 471	-92,76
Итого пассив баланса	599 373	331 285	-268 088	

В 2023 году величина уставного капитала не изменялась.

Увеличение собственного капитала организации вызвано получением по результатам 2023 года нераспределенной прибыли. В 2023 году прибыль Общества не направлялась на выплату дивидендов.

Состав кредиторской задолженности на 31.12.2023 г.:

<i>Вид кредиторской задолженности</i>	<i>Величина кредиторской задолженности, тыс. руб.</i>
Задолженность поставщикам и подрядчикам	5 164
Авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	200
Задолженность по налогам и сборам	1 591
Задолженность по социальному страхованию	98
Задолженность перед персоналом по оплате труда	233
Прочая кредиторская задолженность	13
Итого	7 299

В связи с несущественностью величины предстоящих отпусков работников на 31.12.23 г. резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников не создавался.

V. Финансовые результаты деятельности

Объем продаж за 2023 год по видам деятельности

<i>Вид деятельности</i>	<i>Выручка от осуществления деятельности (без НДС), тыс.руб.</i>
Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских	868 624,7
Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	29 625
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств	1 111,3
Итого	899 361

Состав прочих доходов и расходов за 2023 год

<i>Показатель</i>	<i>Значение показателя, тыс.руб.</i>
Прочие доходы	
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации	1 143
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	5 342
Курсовые разницы	431
Доходы от продажи валюты	75 620
Прочие доходы	1
Итого прочие доходы	82 537
Прочие расходы	
Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)	828
Расходы по гарантийным обязательствам	7 997
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 061
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	7
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	90
Расходы от продажи валюты	74 269
Курсовые разницы	4 321
Прочие расходы	422
Итого прочие расходы	88 995

В отчетном периоде не имелось расходов, вызванных чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности.

VI. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

<i>Показатель</i>	<i>Значение показателя, тыс.руб.</i>	<i>Пояснение</i>
Выданные обеспечения обязательств:		
нет		
Полученные обеспечения обязательств:		
нет		

VII. Сведения о государственной помощи

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

VIII. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию, о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

IX. Информация о совершенных Обществом крупных сделках и (или) сделках с заинтересованностью

Крупные сделки и сделки с заинтересованностью в 2023 году участниками Общества не совершались.

X. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности организация подвержена влиянию различного рода рисков, в том числе, страновых и региональных (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.), правовых (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами), репутационных (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.), финансовых. В состав финансовых рисков входят: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Влияние страновых и региональных рисков. Организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, преимущественно, в Ивановской области. При неблагоприятном изменении экономической ситуации в стране или в регионе, руководством организации будут предприняты все возможные меры по снижению влияния неблагоприятных факторов на финансовое состояние организации.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором осуществляется деятельность организации, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

С целью минимизации **правовых рисков** специалисты организации осуществляют мониторинг изменений законодательства, участвуют в отраслевых совещаниях, посещают семинары, посвященные актуальным вопросам законодательства в сфере деятельности организации и правоприменительной практике.

Руководство организацией оценивает негативное влияние **репутационных рисков** на деятельность организации как незначительное. Для выявления и оперативной реакции на факторы возникновения репутационных рисков специалисты организации осуществляют контроль качества производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, в том числе посредством анализа отзывов потребителей продукции (работ, услуг). При установлении цен на продукцию (работы, услуги) руководство организации предпринимает все меры, направленные на исключение участия организации в ценовом сговоре.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Обязательства организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство организации считает, что общество не испытывает существенного влияния риска изменения процентной ставки в отношении финансовых обязательств. Однако, риск, вызванный изменением рыночной процентной ставки может оказать негативное влияние на хозяйственную деятельность организации в случае привлечения новых кредитов и займов.

Расчеты за реализованную продукцию (услуги) организации осуществляются преимущественно в валюте РФ, расчеты с поставщиками сырья, материалов,

производственных услуг также осуществляются преимущественно в валюте РФ, что снижает влияние на хозяйственную деятельность организации валютного риска.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставления отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг).

Организация оценивает кредитный риск в отношении финансовых вложений как низкий, поскольку депозиты размещены в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности, займы предоставлены платежеспособным контрагентам.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме векселей), др.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством достижения оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет поддерживать необходимый уровень ликвидности и обеспечение ресурсами для финансирования деятельности организации.

Валютный риск в его общем понимании — риск возникновения убытков при сделках в иностранной валюте, так как купля и продажа проходят по разным курсам, которые, к тому же, подвержены непрогнозируемым изменениям.

Волатильность курса иностранных валют, значительно возросшая с февраля 2022 года под влиянием геополитических факторов, не способна оказывать существенное негативное влияние на финансовую устойчивость организации, поскольку расчеты с контрагентами в иностранной валюте не осуществляются, зависимость от товаров зарубежного производства незначительная.

XI. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

XII. Информация по прекращаемой деятельности

В последующих периодах организация не планирует прекращения деятельности.

XIII. Оценка непрерывности деятельности организации

Руководство Общества оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. Результаты данной оценки позволяют сделать вывод о том, что влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

Организация не имеет признаков, свидетельствующих о ее несостоятельности, и способна продолжать деятельность в последующие периоды.

Директор

_____ Смирнов А.А.

14 марта 2024 г.