

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «Гелорес»

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

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

*Юридический адрес Общества:* 111024, Российская Федерация, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, улица Авиамоторная, дом 12, помещение 14/15

*В 2023 году осуществляют деятельность Обособленные подразделения, зарегистрированные по месту их нахождения:*

- 603000, Нижегородская область, город Нижний Новгород, улица Минина, дом 3А, помещение 9;
- 299011, город Севастополь, вн.тер.г. Ленинский муниципальный округ, проспект Нахимова, дом 17.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности 46.72.23 Торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами

	2023 г.	2022 г.
Среднегодовая численность работающих (человек)	20	12

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Зимнин Сергей Владимирович	Генеральный директор

### 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

#### Нематериальные активы

В 2023 году Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

### Основные средства

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Согласно п. 13 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 т.р.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (год)
Машины и оборудование	От 3 лет до 5 лет включительно
Офисное оборудование	От 1 года до 3 лет включительно

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) 10% (п. 10 ФСБУ 6/2020)

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

### Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Материалы для управленческих нужд, списываются сразу в расходы.

При осуществлении торговой деятельности затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не использовать.

Единицей запасов является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения

запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

### Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество не признает предметы аренды в качестве пользования активом (ППА) и обязательств по аренде (ОА) к договорам аренды, срок аренды которых не превышает 12 месяцев.

В Обществе отсутствуют договоры аренды, отвечающие требованиям признания права пользования активами в соответствии со стандартом.

### Дебиторская задолженность

Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности)

### Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

### Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы", в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами организации.

### Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Учет процентов по займам и кредитам.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

### Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009)

### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

Доллар США 89,6883 рублей;

Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

Доллар США 70,3375 рублей;

Евро 75,6553 рублей.

### **3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### **4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость финансовых вложений составила 10 тыс. р.

### **5. ЗАПАСЫ**

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют. (31 декабря 2022 г.: отсутствуют, 31 декабря 2021 г.: отсутствуют) (п. 45 ФСБУ 5/2019).

У Общества отсутствуют запасы находящиеся в залоге.

### **6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

### **7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 180	49 684	66 095

Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	27	21	23
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>1 207</b>	<b>49 705</b>	<b>66 118</b>

Прочие поступления и прочие платежи в денежных потоках от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

	Номер строки в ОДДС	2023 год	2022 год
Прочие поступления:	4119	34	509
-возврат денежных средств за сервисное обслуживание		6	2
-проценты по депозитному договору		11	7
-возмещение расходов сотрудником после увольнения		17	
-ошибочное поступление денежных средств			500
Прочие платежи:	4129	(135)	(683)
- штрафы и пени, перечисленные в бюджет		(114)	
- комиссия за банковское обслуживание			(650)
- государственная пошлина за рассмотрение дела в арбитражном суде.		(6)	
- добровольные членские взносы		(15)	
-выдача денежных средств под отчет			(33)

## 8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (см. Пояснение 4)		247	-	188	-	-
<b>Итого</b>		247	-	188	-	-

## 9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2023 г.	10	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	10	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	10	-

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил: 100.

## 10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	2023 г.		2022 г.		2021г.	
	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства	Кратко- срочные заемные средства	Долго- срочные заемные средства
Кредиты банков	-	2 333	-	4 333	-	-
Прочие займы	-		-	3 650	-	3 650
<b>Итого заемные средства</b>	<b>-</b>	<b>2 333</b>	<b>-</b>	<b>7 983</b>	<b>-</b>	<b>3 650</b>

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2023 году составила 511 тыс. руб.

### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток кредитов на 31.12.2023 г., в валюте кредита с указанием	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения

		валюты			
Кредиты:					
АО «Альфа-Банк»	2 333	2 333 тыс. руб.	14,95	22.02.2025	Без обеспечения
<b>Итого кредиты</b>	<b>2 333</b>	<b>2 333 тыс. руб.</b>			

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2022 год	2 318
2023 год	2 511
2024 год	2 212
После 2024 года	340

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Российские рубли	2 333	7 983	3 650
<b>Итого</b>	<b>2 333</b>	<b>7 983</b>	<b>3 650</b>

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуски	Итого
<b>31 декабря 2023 г.</b>		
Признано в отчетном периоде	<b>1 740</b>	<b>1 740</b>
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 460)	(1 460)

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные	359	80	-
<b>Итого</b>	<b>359</b>	<b>80</b>	<b>-</b>

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 224 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. была выражена в рублях.

## 13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

<b>Коммерческие расходы</b>	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Материалы	1 571	84	62
Аренда торговых помещений	2 421		
Затраты на оплату труда	9 255	802	541
Отчисления на социальные нужды	1 736	148	105
Амортизационные отчисления	443	268	268
Консультационные расходы	310		
Расходы по доставке товара	1 303	-	184
Расходы по обслуживанию программных продуктов	582		
Лицензионное вознаграждение	1 813	1 048	-
Обучение персонала	102		
Рекламные расходы	8 620	2 703	-
Прочие затраты <sup>1</sup>	124	37	17
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>28 280</b>	<b>5 090</b>	<b>1 177</b>

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

<b>Управленческие расходы</b>	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Материалы	862	474	119
Затраты на оплату труда	8 150	5 989	1 716
Отчисления на социальные нужды	1 433	1 075	314
Амортизационные отчисления	388	206	111
Агентское вознаграждение	-	76	-

Аренда помещений	1 139	1 391	1 457
Информационно-консультационные услуги	105	989	807
Прочие расходы на персонал	214	95	38
Расходы на обязательный аудит	253	296	-
Расходы по бухгалтерскому обслуживанию	-	155	163
Расходы по обслуживанию программных продуктов	644	161	648
Прочие затраты	40	14	17
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>13 228</b>	<b>10 921</b>	<b>5 390</b>

#### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы :

<b>Прочие доходы</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	11	7	-
Исправительные записи по операциям прошлых лет	79		
Активы, полученные безвозмездно	-	20	-
Курсовые разницы	9	11	27
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	1	354	-
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	1 667		
Прочие	6	2	-
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 773</b>	<b>394</b>	<b>27</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	1 044	-
Исправительные записи по операциям прошлых лет	21		
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	511	651	-
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	780		
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	956	650	178
Курсовые разницы	2	13	184
Списание НДС, не подлежащего зачету в бюджет	-	167	-
Штрафы, пени	107		

Прочие внереализационные расходы не принимаемые для налогового учета	249		
Прочие	6	53	-
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>2 632</b>	<b>2 578</b>	<b>362</b>

## 15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернутым способом.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется метод отсрочки

Ставка налога на прибыль 20%

Код*	Показатель	2023 г.	2022 г.
		Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	(10 051)	131 262
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	1 745	-
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	45	1
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	1 552	1 212
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	(1)	-
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	1 700	(1)
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	1 700	(1)
4	Текущий налог на прибыль	-	(26 503)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	1 700	(26 504)
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	2 010	(26 252)

7	Постоянный налоговый расход	(310)	(242)
	- (Е) * 20%		
8	Чистая прибыль	(8 349)	104 758
	(А) + (5)		

Изменения ОНО за 2023 год составили:

Вид активов и обязательств	Период	На начало периода		Обороты за период		На конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства	2023 г.	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	21	21	-	-
Оценочные обязательства и резервы	2023 г.		1	1	45		45
	2022 г.	-	-		1		1
ИТОГО	2023 г.		1	1	45		45
	2022 г.	-	-	21	22		1

Изменения ОНА за 2023 год составили:

Вид активов и обязательств	Период	На начало периода		Обороты за период		На конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Убыток текущего периода	2023 г.	-	-	1 970	1 970	-	-
Убытки прошлых лет	2023 г.			1 745	-	1 745	-
ИТОГО	2023 г.	-	-	3 715	1 970	1 745	-

## 16. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ.

Бенефициарным владельцем ООО «Гелорес» является Зимнин Сергей Владимирович, ИНН 502403105444.

## 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В течение 2021-2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Вид выплаты	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дивиденды	Отсутствуют	10 000	Отсутствуют
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	1 779	1 310	818
Долгосрочные вознаграждения			
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;			
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют
- иные долгосрочные вознаграждения.	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют

## 18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Существующие и потенциальные иски против Общества

15.09.2023 года Конкурсный управляющий Общества с ограниченной ответственностью «Опцион-ТМ» (ОГРН 1047796805143, ИНН 7727524240, адрес: 117418, г. Москва, Новочеремушкинская, д. 44, корп. 1, стр. 1) (далее – Должник) направил в Арбитражный суд города Москвы заявление о признании недействительными сделками платежи, совершенные Должником в пользу Общества, в общем размере 78 750 800,00 руб., применении последствий недействительности сделки.

Рассмотрение указанного заявления осуществляется в рамках дела № А40-187706/21-177-533 о признании Должника несостоятельным (банкротом). Решением Арбитражного суда города Москвы от 16.09.2022 г. в отношении Должника открыта процедура конкурсного производства, а Определением Арбитражного суда города Москвы от 19.05.2023 Конкурсным управляющим Должника утверждена Панова Анна Андреевна, член САУ «СРО «ДЕЛО», ИНН 781075097383.

В настоящий момент Конкурсный управляющий Должника осуществляет массовое оспаривание платежей, совершенных Должником в течение 3 лет до принятия судом заявления о банкротстве или после принятия указанного заявления. Данные действия Конкурсного управляющего направлены на осуществление возврата в конкурсную массу отчужденных активов Должника в целях удовлетворения требований кредиторов Должника.

Платежи Должника в пользу Общества, которые оспариваются Конкурсным управляющим Должника, совершены Должником в 2020 и 2021 годах. В 2020 году Должником осуществлены платежи в пользу Общества на сумму 10 869 500,00 руб., в 2021 году на сумму 67 881 000,00 руб. Указанные платежи осуществлены Должником в пользу Общества на основании заключенных между Должником и Обществом законных сделок по купле-продаже инвестиционных монет из драгоценных металлов. Обязанность Общества по поставке монет Должнику выполнена в полном объеме. Все документы, подтверждающие действительность, законность сделок и исполнение Обществом обязанности по передаче монет Должнику имеются у Общества и представлены суду.

По мнению Общества требования Конкурсного управляющего Должника о признании недействительными сделками платежи, совершенные Должником в пользу Общества, в общем размере 78 750 800,00 руб., применении последствий недействительности сделки, не основательны и не подлежат удовлетворения судом.

В связи с тем, что Общество обладает исчерпывающей доказательственной базой, подтверждающей неосновательность предъявляемых к нему требований, у Общества присутствует высокий уровень уверенности в положительном для него исходе дела. В указанных обстоятельствах Общество не видит целесообразности в создании резерва на сумму предъявляемых к нему по указанному делу требований.

## **19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

События, произошедшие после отчетной даты отсутствуют.

## **20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г. и СВО, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях 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.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

## **21. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА**

1. Информация о финансовых рисках:

- Рыночные риски, связанные с ограничением оборота товара со стороны Центрального Банка РФ и регулированием цен на рынке драгоценных металлов, страхуются путем поддержания привлекательной репутации Общества для кредитных организаций, высокой оборачиваемости товара, контроль неликвидных остатков.
- Кредитные риски, связанные с недобросовестным исполнением (неисполнением) своих финансовых обязательств третьими лицами, страхуются через анализ финансовой деятельности контрагента на стадии заключения договора. По состоянию на 31.12.2023 г. просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.
- Риски ликвидности минимальны за счет отсутствия просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками, банковский кредит подлежит погашению в 2025 году, поддерживается высокий уровень оборотных активов.

2. Информация о правовых рисках:

- Риски валютного и таможенного регулирования, влияют на формирование закупочной и отпускной цены товара. Риск регулируется инструментами управления рыночными рисками.

- Риски, связанные с изменением налогового законодательства страхуются путем непрерывного мониторинга изменений налогового законодательства, сбор и анализ судебных решений по толкованию и применению норм действующего налогового законодательства.

3. Страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране не оказывают влияния на деятельность Общества.

4. Репутационный риск связан с дополнительными контрольными мероприятиями со стороны кредитных организаций и государственных структур в области оборота драгоценных металлов. Риски регулируются разработанным регламентом проверки контрагентов и переходом к розничной торговле с населением.

5. Информация о других видах потенциально существенных рисков отсутствует.

*Информация Минфина РФ № ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности"*

Генеральный директор



**С. В. Зимнин**

**«14» февраля 2024 г.**