

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудит-Гарант»

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 года
и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

(тыс. руб.)

г. Чебоксары

1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Гарант»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Аудит-Гарант»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью, муниципальная собственность.

Основные виды деятельности.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

-деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;

-деятельность в области права;

-исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;

-консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

В настоящее время Общество специализируется на деятельности в области бухгалтерского учета и аудита.

Дата государственной регистрации: 21.11.2013 г.

ОГРН: 1132130016006

ИНН/КПП: 2130129175/213001001

Юридический адрес Общества: 428022, Чувашская Республика - Чувашия, г Чебоксары, ул Космонавта Николаева А.Г., д. 41, помещ. 1

Почтовый адрес Общества: 428022, Чувашская Республика - Чувашия, г Чебоксары, ул Космонавта Николаева А.Г., д. 41, помещ. 1

Исполнительные органы Общества:

Участники Общества:

№№ п/п	Наименование участника	Доля участия в УК Общества
1	АДМИНИСТРАЦИЯ Г. ЧЕБОКСАРЫ	100%

Исполнительные органы Общества:

Директор – Семенова Ирина Юрьевна

Контрольные органы Общества:

Ревизионная комиссия, состав которой утвержден распоряжением Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом от 06.04.2023г. №80-н

Среднесписочная численность сотрудников - 44 человек.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной приказом директора от 30 декабря 2021 г. №11

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и учетной политикой Общества.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

– основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации;

– активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);

– оценочных обязательств.

Отступлений от действующих правил ведения учета допущено не было.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

Бухгалтерский учет на всех участках ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие.

2.1. Основные средства

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Приобретенные Обществом объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

На основании п.10 24 ФСБУ 6/2020 организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Переоценка основных средств не проводится.

2.2. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В состав запасов включаются :

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Расходы по доставке материалов включаются в стоимость запасов.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.3. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются на сч.97 «Расходы будущих периодов». Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течение срока их полезного использования в дебет учета затрат.

2.4. Оценочное обязательство

В целях равномерного учета предстоящих расходов формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

-оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала;

-сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

2.5. Оценочное значение

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной создается резерв сомнительных долгов. Сумма созданного резерва включается в состав прочих расходов.

Сомнительной дебиторская задолженность считается при следующих условиях:

- отсутствие гарантий, предусмотренных договором;
- нарушение сроков, установленных договором на шесть месяцев;
- степень вероятности непогашения задолженности - 50%.

Оценочное значение резерва по сомнительным долгам определяется на последний день года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Резерв на отчетную дату не создается, когда в отношении просроченной дебиторской задолженности имеется уверенность в ее погашении.

2.6. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от основных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы и расходы для формирования бухгалтерской отчетности признаются методом начисления.

2.7. Признание расходов

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

2.8. Управленческие расходы не включаются в себестоимость готовой продукции, используется метод «Директ-костинг», счет 26 «Общехозяйственные расходы» списывается на субсчет 90-8 «Управленческие расходы».

2.9. Расчеты по прочим налогам и сборам

Учет расходов по налогам (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество) ведется на сч.26 «Общехозяйственные расходы» и на сч.91.02 «Прочие расходы».

2.10. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказами директора Общества.

2.11. Уровни существенности

Для существенных ошибок

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10 процентов статьи бухгалтерского баланса, удельной вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 процентов либо влечет искажение статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 10 процентов.

Для бухгалтерской отчетности

Уровень существенности для раскрытия показателей бухгалтерского баланса - 9 процентов от валюты баланса.

2.12. Общество применяет упрощенную систему налогообложения. В соответствии с нормами п. 1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяется .

ПБУ 12/2010 «Информация о сегментах» не применяется.

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности

3. Раскрытие существенных показателей

Далее представлены аналитические расшифровки отдельных показателей (Суммы приведены в тыс. руб., если не указано иное).

3.1. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 остатка неликвидных материально-производственных запасов Общество не имеет.

По результатам инвентаризации и проверки материальных запасов признаков, свидетельствующих о существенном обесценении запасов, не установлено, основания для начисления резерва под обесценение материально-производственных запасов не возникли.

3.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г. финансовые вложения отсутствуют.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

На начало года денежные средства и денежные эквиваленты Общества составляли 267 тыс. руб., а на конец года составляют 2949 тыс. руб., в т. ч.:

- на расчетных счетах - 2949 тыс. руб.,
- в кассе – 0,00 тыс. руб.

Раскрытие существенных показателей строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств Общества.

Показатель	2023 год	2022 год
4119 «Прочие поступления»	2	582
Прочие поступления	2	582
4129 «Прочие платежи»	697	1317
Услуги банка	27	36
Расчеты с подотчетными лицами	78	38
Спонсорская помощь	200	55
Договор ГПХ		262
Прочие налоги и сборы	392	515
Прочие платежи		411

3.4. Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Список основных дебиторов:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
АО «СЫВЛАХ»	240
АО «Городские ритуальные услуги»	179

АО «Горсвет»	170
АО «Дирекция гаражных хозяйств»	28
АО «ДОРЭКС»	399
ООО «Жилищная компания»	819
ООО «Зеленый город»	342
АО «Инженерная защита»	248
АО «Спецавтохозяйство»	1607
АО «Теплосеть»	1335

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе уменьшена на сумму созданного резерва по сомнительным долгам в размере – 1307 тыс. руб.

3.5. Капитал и резервы (раздел 3 Бухгалтерского баланса):

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей, оплачен полностью.

3.6. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Список основных кредиторов:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
АУ «Облик»	4

3.7. Оценочные обязательства

Оценочные резервы Общества состоят из:

- резерва на оплату отпусков сотрудникам.

3.8. Выручка (стр. 2110)

Выручка от реализации представлена следующими статьями:

Наименование	2023 год, тыс. руб	2022 год, тыс. руб
Оказание бухгалтерских услуг (аутсорсинг)	48097,2	42044,8
Прочие	2	
Итого	48097,2	42044,8

3.9. Затраты на производство (стр. 2120, 2210, 2220)

Наименование	2023 год	2022 год
Себестоимость	36132,8	30066,9
Управленческие расходы	9865,4	9732,7
Итого	45998,2	39799,6

3.10. Прочие доходы (стр. 2310, 2320, 2340)

Прочие доходы Общества представляют собой:

Наименование	2023 год	2022 год
Итого по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»		
Итого по строке 2320 «Проценты к получению»		
Возмещение убытков к получению		54,9
Прочие доходы и расходы по финансам (проценты)		23,6
Резервы по сомнительным долгам	7353,2	1234,5
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	7353,2	1313

3.11. Прочие расходы (стр. 2330, 2350)

Прочие расходы Общества представляют собой:

Наименование	2023 год	2022 год
Проценты к уплате		
Итого по строке 2330 «Проценты к уплате»		
Благотворительная и спонсорская помощь	100	57,6
Выдача подарков сотрудникам	10	15
Материальная помощь не принимаемые в НУ	24	95,3
Расходы на оплату услуг банков и иных кредитных учреждений	27,2	36,3
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		25
Резервы по сомнительным долгам	8022,6	1871,7
Штрафы, пени по налоговым платежам и платежам в фонды		3
Прочие вперереализационные доходы (расходы)	192,9	8,2
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	8376,9	2112,3

3.12. ПРИБЫЛЬ

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества прибыль до налогообложения составила 1075 тыс. руб., что отражено по стр.2300 «Отчета о финансовых результатах». Размер прибыли отчетного года составляет 74 % от прибыли прошлого года (1446 тыс. руб.).

3.13. РАСЧЕТ НАЛОГА УСН

Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (налоговая ставка 1%) составила 463 422 рубля.

Налог за год:

Налоговая база: Доходы-Расходы-Убытки прошлых лет

46 342 202-42 542 110=3 800 092

Налог за год: 3 800 092*15%=570 014

3.1.6. Распределение прибыли

Распределение прибыли, в том числе выплата дивидендов Общества по итогам 2022 года произведена в соответствии с решением годового общего собрания акционеров от «28» апреля 2023 года:

- на выплату дивидендов единственному учредителю –муниципальное образование город Чебоксары-столицы Чувашской Республики в лице Чебоксарского городского комитета по управлению имуществом – 260000 руб.;

4. Связанные стороны

4.1. Список связанных сторон

Наименование компании или Ф.И.О. физического лица	Основания
Чебоксарский городской комитет по управлению имуществом администрации города Чебоксары Чувашской Республики	Акционер 100 %
Семенова Ирина Юрьевна	Трудовой договор от 05.05.2023г.

Антонова Инна Николаевна	Лицо является членом Совета директоров общества
Ильин Владимир Георгиевича	Лицо является членом Совета директоров общества
Петров Сергей Юрьевич	Лицо является членом Совета директоров общества
Степанов Федор Михайлович	Лицо является членом Совета директоров общества

Бенефициарный владелец - Семенова Ирина Юрьевна на основании трудового договора от 05.05.2023г.

В отчетном периоде Общество операций с юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние (связанными сторонами) не проводило.

Вознаграждений, компенсаций и расходов членам Совета директоров, ревизионной комиссии в отчетном году произведено не было.

4.2. Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу

В 2023 году были выплачены краткосрочные вознаграждения согласно штатному расписанию и трудовых договоров основному управленческому персоналу в сумме 4194,7 тыс. руб., в 2022 году-4438,6 тыс. руб.

На выплаченные краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу начислены взносы в ПФ и ФСС в сумме 1261,9 тыс. руб., в 2022 году-1305,2 тыс. руб.

5. События после отчетной даты

Организация выполнила все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Организация не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

6. Динамика изменения стоимости чистых активов

тыс.руб.

№№	Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
1	Уставный капитал	10	10	10
2	Стоимость чистых активов	3001	2756	1729

Подготовка настоящей бухгалтерской отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство Общества считает, что Общество сможет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем и сможет продолжать осуществлять свою деятельность, реализуя активы и исполняя обязательства.

7. Дополнительная информация

Государственную помощь Общество не получало.

Участие в совместной деятельности Общество не осуществляет. Договоры о совместной деятельности не заключались.

Общество не планирует прекращать финансово-хозяйственную деятельность в следующем за отчетным годом.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в отчетном периоде не было.

Организация не подвержена рыночным рискам. Организация не осуществляет деятельность в международном масштабе. Прямых рисков по изменению курса обмена иностранных валют не несет. Организация не несет рисков, связанных с изменением таможенного законодательства.

Организация не подвержена кредитным рискам. Организация не привлекает кредитные и заемные средства.

Организация в своей деятельности принимает на себя обязательства только в том объеме и по тем срокам погашения, которые в последствии сможет выполнить без привлечения дополнительных обязательств.

Организация не подвержена другим рискам.

Директор _____ *ИИ* _____ /Семенова И.Ю./

29 марта 2024 г.