Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г. ООО «НИВАПРОМ»

1. Общие сведения
    1. Общество с ограниченной ответственностью «НИВАПРОМ».
    2. Юридический и фактический адрес: 105062, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер. Подсосенский, д. 14, стр. 2, ПОДВ/П/ОФ 0/3/1
    3. Дата регистрации: 15 августа 2017 года.
    4. ОГРН: 1177746872764
    5. ИНН: 9709008581
    6. КПП: 770901001
    7. Зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по г. Москве, ГРН 2177748141206
    8. Уставный капитал: 35 000 (Тридцать пять тысяч) рублей, оплачен полностью.
    9. Основной вид деятельности: 46.73.6 —Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями. (Оптовая торговля металлопрокатом б/у-трубы, швеллер, балка, арматура). Для ведения деятельности арендуются офисные и складские помещения в г. Москве и Московской области. Основным рынком сбыта является европейская часть РФ. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Компетенция Общего собрания участников, порядок работы и порядок принятия решений определены Уставом Общества. Единственным участником Общества является гражданин РФ Соловей Юрий Валерьевич.
    10. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.
    11. Обязанности генерального директора исполняет Соловей Юрий Валерьевич, действующий на основании Устава.
    12. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 18 человек.
    13. Имеются следующие Лицензии:

        - Лицензия на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома цветных металлов;
        - Лицензия на транспортирование отходов III, IV классов опасности;
        - Лицензия (расширенная) на сбор отходов IV классов опасности, транспортирование отходов III, IV классов опасности; обработка отходов IV классов опасности.

    14. Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом без номера (б/н) генерального директора от 27 декабря 2022 года. Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

3. 1. Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. Сроки полезного использования объектов основных средств определяются предприятием исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

2. Стоимость материально-производственных запасов, товарных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

3. Списание товарных запасов в реализацию производится по средней стоимости.

4. Коммерческие расходы учитываются в полном объеме в расходах текущего периода.

5. Финансовый результат от реализации товаров и услуг определяется по отгрузке.

4. Основные показатели деятельности:

1. В отчетном году выручка ООО «НИВАПРОМ» составила:

По основному виду деятельности – 1 513 385 441 руб.

Прочие доходы: реализация основных средств - 83 333 руб.; доход от полученных пени, штрафов, неустоек по хозяйственным договорам – 360 850 руб.; реализация материалов – 440 371, оприходование излишков ТМЦ – 52 000, доходы от списания просроченной кредиторской задолженности – 10 741 109, проценты к получению - 365 581 руб.

2. Расходы, связанные с производством и реализацией:

1) На закупку товаров и материалов: 1 187 420 441 руб.

2) Коммерческие расходы (руб.):

Аренда офисных и складских помещений	6 597 253
Транспортные расходы	86 482 454
Оплата труда	32 098 911
Страховые взносы	5 396 754
Амортизация	5 164 409
Маркетинговые услуги и расходы на рекламу	4 264 777
Представительские и командировочные расходы	1 515 343
Страхование автотранспорта	1 281 602

Услуги финансовой аренды (лизинг) транспортных средств	87 748
Юридические услуги	2 408 333
Услуги комиссионеров	43 894 081
Услуги по обработке металлопроката б/у (резка, очищение, сварка)	62 061 141
Аудиторские услуги	330 000
Списание материалов и ГСМ на издержки	61 436 508

3) Проценты к уплате по заёмным средствам: 1 642 580 руб.

4) Прочие расходы: расходы по реализации основных средств (транспортные средства) 758 582 руб., расходы на услуги банков 543 853 руб., списание НДС на прочие расходы (исключение из налоговых вычетов за прошлые налоговые периоды) – 13 522 197, прочие внереализационные расходы 13 751 966 руб.

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.

1) Запасы и товары:

Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

По состоянию на 31.12.2023 остаток составляет 105 932 769 руб.

В Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу представлена информация по наличию и движению запасов и товаров за отчетный период.

2) Финансовые вложения:

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества есть финансовые вложения - размещённые на депозитных счетах денежные средства.

По состоянию на 31.12.2023 остаток составляет 1 800 000 руб.

В отчетном периоде Общество предоставляло краткосрочный заём в размере – 3 000 000 руб. Заём был возвращён в течение отчётного периода.

В Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу представлена информация по наличию и движению финансовых вложений за отчетный период.

3) Денежные средства:

В составе денежных средств отражены денежные средства на банковских счетах и в кассе организации: По состоянию на 31.12.2023 денежные средства на расчетных счетах – 2 163 623 руб. денежные средства в кассе организации – 1 622 552 руб. В 2023 году Общество не осуществляло операций в иностранной валюте. В 2023 году Общество не осуществляло операций с денежными эквивалентами. По состоянию на отчетную дату отсутствуют суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий, недополученных кредитов и займов. Движение денежных средств за 2023 г. отражено в Отчете о движении денежных средств. По стр. 4129 Прочие платежи указанного Отчета отражено движение денежных средств в размере 128 537 тыс. руб., в том числе:

- Прочие платежи – 50 923 тыс. руб.
- Возвраты покупателям -33 056 тыс. руб.
- Прочие налоги и сборы -44 558 тыс. руб.

4) Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана без учета НДС по авансам и предоплатам (сч.76.ВА) Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу.

5) Кредиторская задолженность

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу. Кредиторская задолженность показана за минусом НДС по авансам и предоплатам (сч.76.АВ)

6) Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость. По состоянию на 31.12.2023 г. остаток перенесённых вычетов по налогу на добавленную стоимость по приобретённым ценностям составляет – 11 651 645 руб.

7) Кредиты и займы

В отчетном периоде организация продолжала пользоваться заёмными средствами, полученными в рамках кредитного договора №06IT6K от 06.09.2022, заключённого с АО "Альфа-Банк". Долг по кредитному договору погашался в рамках графика платежей (включая начисленные проценты) и на конец отчётного периода составил 8 300 000 руб.

Также организация полностью погасила долг по заёмным средствам, полученные от учредителя – Соловья Юрия Валерьевича. В течение отчётного периода остаток по заёмным средствам в размере 1 818 394 руб. (1 650 000 руб. сумма основного долга и 253 452 руб. сумма начисленных % за пользование заёмными средствами) были в полном объёме возвращены заёмщику.

8) Капитал и резервы.

В 2023 году показатель капитала и резервы были уменьшены за счет полученного в отчётном периоде убытка в размере 9 703 266 руб., а также выплаченных распределённых дивидендов в размере 5 000 000 руб. Таким образом, стоимость капитала и резервов составила по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 15 484 017 руб.

6. Оценочные и условные активы и обязательства

Общество в текущем году не создавало оценочные и условные активы и обязательства.

Общество не имеет условных активов и обязательств на существенные суммы.

Общество имеет полученное поручительство от физического лица – учредителя Соловья Юрия Валерьевича по долгосрочному кредитному договору №06IT6K от 06.09.2022, заключённого с АО "Альфа-Банк" в размере – 8 300 000 руб.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не располагало сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствия которых и вероятности их возникновения в будущем существовала неопределенность.

7. Обеспечение обязательств

Общество не имеет незаконченных судебных разбирательств на существенные суммы.

8. Налог на прибыль

Налоговый учет по налогу на прибыль Общество осуществляло в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ «Налог на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль за отчетный период составил 4 472 221 руб.
Получена прибыль. Расчет представлен ниже: (руб.)

Доходы от реализации: 1 513 909 145
Прочие внереализационные доходы: 13 370 998
Расходы: (1 501 999 141)
Прочие внереализационные расходы: (2 919 898)
Налоговая база: 22 361 104

Операции со связанными сторонами

9. Информация о связанных сторонах

В отчетном году присутствовали сделки между взаимозависимыми лицами, при этом цены приобретаемой продукции и услуг были сопоставимы с ценами, по которым аналогичная продукция и услуги приобреталась у других поставщиков и являлась рыночной на момент совершения сделки.

По состоянию на 31.12.2023 г. контролирующим бенефициарным владельцем организации является гражданин РФ – Соловей Юрий Валерьевич

Обязательная информация		Дополнительная информация для связи	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании)	№ телефона	Адрес электронной почты
Соловей Юрий Валерьевич	100%	*+7(964)583-68-47*	*niva.prom@yandex.ru*

№пп	Связанная сторона	Вид и объем операций (руб.)
1.	ООО "АРЕНА60" (ИНН 7727441466) характер связи – общий участник	За отчётный период (2023 г.) операции по поставке (закупке) товаров – строительные блоки. Общая сумма операций – 3 573 168 руб.
2	ИП Соловей Юрий Валерьевич (ИНН772670181720) характер связи - общий участник	За отчётный период (2022 г.) операций не было.
3.	Соловей Юрий Валерьевич (учредитель, физическое лицо) характер связи – общий участник	В отчётном периоде (2023 г.) производилось начисление % по полученному в предшествующих периодах займу от учредителя. Размер начислений – 59 897 руб. На 31.12.2023 г. задолженность перед учредителем полностью погашена.

Фонд оплаты труда ведущего управленческого персонала нашей организации, включая начисленный НДФЛ, составил за отчётный период 11 996 тыс. руб., взносы во внебюджетные фонды составили 1 914 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения за отчетный период отсутствуют.

10. Раскрытие информации о затратах на энергетические ресурсы.

Общество не использует энергетические ресурсы на цели производства продукции. Затраты на коммунальные платежи входят в состав арендной платы за помещение.

Прочие раскрытия

По итогам 2023 года Общество получило бухгалтерский убыток в размере 9 703 тыс. руб.

В связи с тем, что:

Вследствие мероприятий налогового контроля, налоговым органом было выявлено неправомерное принятие Обществом вычетов сумм налога на добавленную стоимость за период – с 01.04.2021 по 31.12.2021. Контрагент-поставщик, по счетам-фактурам которого производился налоговый вычет, был признан налоговым органом недобросовестным.

После выяснения всех обстоятельств, Обществом было принято решение о сторнировании вышеуказанных счетов-фактур в текущем отчётном периоде, подаче корректирующих деклараций по НДС, доплате налога и пени на общую сумму –

15 995 017 руб. (13 522 186 – недоимка по налогу на добавленную стоимость, 2 472 831 – пени).

Данные расходы, согласно нормам налогового законодательства РФ, не были учтены при расчёте налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций, но уменьшили финансовый результат и привели к возникновению убытка за 2023 г.

В будущем Общество планирует компенсировать полученный убыток путём увеличения поступления доходов и сокращения затрат.

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность без претензий со стороны контрагентов и задолженностей по уплате налогов и выплате заработной платы, Общество считает возможным продолжить свою деятельность. События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%. Общество не является участником судебных разбирательств. Выданные и полученные обеспечения отсутствуют. В 2023 году Общество не получало государственную помощь.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Организации, 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.

Раскрытие информации о потенциально существующих рисках

За период с февраля 2022 года против России были введены дополнительные санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и ряда других стран. Кроме того, существует повышенный риск введения дополнительных санкций. Указанные факты привели к усилению волатильности финансовых рынков и существенному повышению уровня экономической неопределенности в российской бизнес-среде. Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных рисков, влияющих на бизнес-процессы и финансовое положение Организации. На момент подписания бухгалтерской отчетности влияние наложенных на РФ экономических санкций не является для Общества существенным.

Генеральный директор Соловей Ю.В.

16 марта 2024 г.

