

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО "ГК "Конверсия" за 2023 год

1. Общие сведения

1.1 Фирменное наименование и реквизиты:

1. Полное фирменное наименование общества -

Общество с ограниченной ответственностью "Группа Компаний "Конверсия".

Наименование изменилось с 15 марта 2023 года. Бывшее наименование - Общество с ограниченной ответственностью "Концерн "Индустриальные решения"

2. Сокращенное наименование - ООО "ГК "Конверсия".

3. Форма собственности/Организационно правовая форма -

Частная собственность/ общество с ограниченной ответственностью.

4. ИНН/КПП - ИНН 7730225190 КПП 773001001

5. Дата регистрации - 09 января 2017 года.

6. Наименование регистрирующего органа -

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве.

7. ОГРН- 1177746000189

8. Место нахождения -

Российская Федерация, 121151, город Москва, улица Киевская, дом 25, строение 1, комната 24, этаж 2.

9. Почтовый адрес -

Российская Федерация, 121151, город Москва, улица Киевская, дом 25, строение 1, комната 24, этаж 2.

1.2. Списочная численность персонала Общества:

По состоянию на 31 декабря 2023 года - 22 человек.

1.3. Уставной капитал и учредители (участники) Общества:

Уставной капитал Общества составляет 1 000 000 000 (один миллиард) рублей.

Имущество, внесенное в Уставной капитал участниками Общества учитывается в бухгалтерском учете на счете 08.04.2. Согласно п.4 Положения по бухгалтерскому "Учет основных средств" ПБУ 6/01. "Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течении длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

По состоянию на 31 декабря 2023 года часть объектов недвижимости (здания и сооружения) АО "ППЖТ" учитываются на счете 01.01; автотранспортных средств, оборудования, инвентаря АО "ППЖТ" учитываются на счете 03 (стоимостью свыше 40,0 тыс.руб.) и на счете 10.22 (стоимостью ниже 40,0 тыс.руб.). Для остальных объектов по состоянию на 31.12.2023 нет одновременного соблюдения перечисленных выше условий. Имущество осталось в эксплуатации у участников Общества, которые используют его для производственных целей, соответственно платят налог на имущество.

1.4. Органы управления Обществом:

Органами управления Общества являются:

- Общее Собрание участников общества;
- Генеральный директор Общества.

Сведения о единоличном исполнительном органе Общества:

В 2023 году Генеральным директором Общества является Максим Сергей Владимирович.

1.5. Виды деятельности:

Общество является инжиниринговой компанией (ТИК). Основным видом деятельности создание и продвижение новых технологий и оборудования в интересах производства.

1.6. Лицензии и сертификаты:

Сертификат соответствия СМК ГОСТ Р ИСО 9001-2015 (ISO 9001:2015) № РОСС RU.3И883.СК0076.
Срок действия с 19.05.2023-18.05.2026.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2017 год, соответствующий требованиям Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащей отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Учетная политика признана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составления отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

Основные средства (ОС)

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) на их приобретение, изготовление, сооружение.

Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, принимается сумма фактических затрат на приобретение, изготовление и сооружение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитывается Обществом в качестве материально- производственных запасов.

Амортизация по всем группам однородных объектов ОС начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Общество не осуществляет переоценку объектов ОС.

Нематериальные активы (НМА)

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, создание актива и обеспечения условий для его использования в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость.

Переоценка НМА не производится (п.17 ПБУ 14/2007).

Проверка НМА на обесценивание не производится (п.22 ПБУ 14/2007).

Начисление амортизации НМА осуществляется линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007).

Материально-производственные запасы (МЗП)

В целях бухгалтерского учета к МЗП относятся:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при оказании услуг;
- активы, используемые для управленческих нужд Общества;
- топливо;
- запасные части;
- активы, удовлетворяющие условиям отнесения ОС, но стоимостью ниже 40 000 руб. за единицу;
- инвентарь, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года;
- прочие материалы.

Сырье и материалы учитываются без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" с выделением однородных групп (субсчетов): сырье и материалы, строительные материалы, топливо, тара, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная оснастка и специальная одежда, транспортно-заготовительные расходы.

МЗП принимаются у учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Отпуск МПЗ в производство, списание МПЗ или иное выбытие производится по методу ФИФО.

Резерв под снижение материальных ценностей не создается.

Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

- по каждому договору с покупателями (заказчиками) и в разрезе этапов;
- по авансам полученным в разрезе каждого договора с покупателями (заказчиками) и в разрезе этапов.

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

- по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно - материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги по доставке или переработке материальных ценностей;
- по каждому договору;
- по выданным авансам.

Учет расчетов с персоналом ведется в разрезе операций по оплате труда, выплате прочих доходов, выдаче подотчетных сумм, прочих операций.

Собственный капитал

Уставной капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатков прибыли отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использование на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и пр.

Дивиденды к выплате признаются, как обязательства и выплачиваются из суммы нераспределенной прибыли после отчетной даты, раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

Доходы

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от исполнения договоров. Выручка по договорам с фиксированной ежемесячной стоимостью начисления отражается на последний рабочий день квартала.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием истекшей дебиторской задолженности, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Обычными видами деятельности для Общества является оказание услуг, выполнение ОКР, выполнение работ и поставка продукции. Бухгалтерский учет расходов ведется на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в разрезе следующих статей затрат:

- амортизация;
- списание материалов;
- оплата труда;
- страховые взносы;
- взносы в ФСС от НС и ПЗ;
- имущественные налоги;
- прочие затраты.

Общество не применяет ПБУ 18/02.

Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обстоятельства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Расчет по налогу на добавленную стоимость

Общество на основании статьи 143 НК РФ является плательщиком НДС.

Резервы предстоящих расходов

Общество не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которых проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

3. Изменения учетной политики в 2023 году

Общество не вносило изменений в Учетную политику в 2023 году.

4. Информация о совместной деятельности Общества

За отчетный период Общество в совместной деятельности не участвовало.

5. Информация о связанных сторонах

АО "ППЖТ"- 40% уставного капитала (400000 тыс. руб);

ООО "УЛЬТРА-М"- 43% уставного капитала (430000 тыс. руб.);

АО "Инно-тех"-17% уставного капитала (170000 тыс. руб).

В отчетном году Общество осуществляло операции с его участниками:

тыс.руб.

Связанная сторона	Вид операций	Объем операций за 2023 год	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо на 31.12.2023
АО "ППЖТ"	Хранение имущества	Возникло- 720,0 Погашено -990,0	Взаимозачет	-
АО "ППЖТ"	Уплата просроченных налоговых платежей и страховых взносов (договор займа)	Возникло 3169,0	Оплата денежными средствами	11980
АО "ППЖТ"	Аренда ОС	Возникло- 810,0 Погашено -990,0	Взаимозачет	90,0

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списание дебиторской/кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Целевое финансирование связанных сторон отсутствует.

6. Прекращаемая деятельность

Прекращение видов деятельности не планируется.

7. Реорганизация

Реорганизация не планируется.

8. Основные финансовые показатели

8.1. Доходы

Основным видом деятельности Общества является деятельность, связанная с организацией производства и продвижение на российском рынке новых отечественных технологий и современного отечественного оборудования.

Общество за отчетный период получило выручку от реализации работ и услуг, поставки- 94515,0 тыс.руб., а также прочие доходы- 12152,0 тыс. руб.

Общество за 2022 год получило выручку от реализации работ и услуг, поставки- 1146,0 тыс.руб., а также прочие доходы- 542,0 тыс. руб.

8.2. Расходы

В отчетном периоде Общество осуществило расходы, связанные с основной деятельностью в сумме 93523,0 тыс.руб., а также прочие расходы в сумме 6779,0тыс.руб.

В 2022 году Общество осуществило расходы, связанные с основной деятельностью в сумме 1144,0 тыс.руб., а также прочие расходы в сумме 487,0 тыс.руб.

8.3. Прибыль

Чистая прибыль/убыток по итогам отчетного периода составил 2789,0 тыс.руб.

9. События после отчетной даты

В период с 31.12.2023 по настоящее время факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации (события после отчетной даты) отсутствуют.

10. Государственная помощь

В течении отчетного и предшествующего периодов Общество не получало государственную помощь, бюджетные кредиты и прочие формы государственной помощи.

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности и в строгом соответствии с прописанными в них сроками.

11.1 Результаты исследований и разработок

Общество проводит работы по созданию нового изделия "Самоспасатель "ШАНС".

11.2. Основные средства

Основные средства Общества делятся:

1. *объекты предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование* (учитываются на бухгалтерском счете учета 01.01 в сумме 37369,0 тыс.руб.):

- сооружения на 31.12.2023 в сумме 19966,0 тыс.руб.;
- транспортные средства на 31.12.2023 в сумме 7900,0 тыс.руб.;
- офисное оборудование на 31.12.2023 в сумме 494,0 тыс. руб.;
- земельные участки на 31.12.2023 в сумме 8884,0 тыс.руб.;
- машины и оборудование на 31.12.2023 в сумме 125,0 тыс.руб.

2. *объекты не предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование* (объекты переданные в уставной капитал, но на 31.12.2023 используются участниками Общества по их прежнему назначению в сумме 568102,0 тыс.руб.):

- железнодорожные пути протяженностью 30000,0 м, расположенные в г.Курск на сумму 112291,0 тыс.руб.;
- автотранспортные средства, оборудование, инвентарь АО "ППЖТ" на сумму 58844,0 тыс. руб.;
- недвижимое имущество АО "ППЖТ" на сумму 25775,0 тыс.руб.;
- отдельно стоящее 3х-этажное здание с подвалом и общей площ. 927,9 кв.м ООО "УЛЬТРА-М" на сумму 325000,0 тыс.руб.

Земельные участки приобретены Обществом для перепродажи. Однако данный актив зарегистрирован на Общество, поэтому для целей достоверного расчета земельного налога Обществом принято решение учитывать земельные участки по кадастровой стоимости на счете 01.01, а по оставшейся стоимости приобретения на счете 41.01.

11.3. Доходные вложения в материальные ценности

Основные средства, переданные в Уставной капитал Общества, но на 31.12.2023 используемые участником Общества (АО "ППЖТ") на сумму 13300,0 тыс.руб.

11.4. Запасы

Величина запасов (материалов и иных аналогичных ценностей) на 31.12.2023 составляет 34176,0 тыс.руб.:

- товары, в том числе земельные участки на сумму 31817,0 тыс.руб., на увеличение стоимости земельных участков отнесены затраты на их реализацию в сумме 90,0 тыс. руб.;
- оборудование и инвентарь, переданные в Уставной капитал и находящиеся на ответственном хранении у участника Общества (АО "ППЖТ") на сумму 480,0 тыс. руб.;
- сырье и материалы на сумму 1879,0 тыс.руб.

11.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Величина налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31.12.2023 составляет 276 тыс.руб. из-за отсутствия первичных документов (счет- фактуры), представляемых поставщиками (подрядчиками).

11.6. Дебиторская задолженность

Величина дебиторской задолженности Общества на 31.12.2023 составляет 326303,0 тыс.руб. Величина дебиторской задолженности Общества на 31.12.2022 составляла 324357,0 тыс.руб. Дебиторская задолженность с истекшим сроком уплаты отсутствует.

11.7. Финансовые вложения

В 2023 году остаток займа АО "ППЖТ" с учетом начисленных процентов составляет 160209,0 тыс.руб.

11.8. Денежные средства

Величина остатка на расчетном счете Общества на 31.12.2023 составляет 348,0 тыс.руб.

11.9. Прочие оборотные активы

Величина расходов будущих периодов на 31.12.2023 составляет 6,0 тыс.руб.

11.10. Капитал и резервы

Уставной капитал по состоянию на 31.12.2023 составляет 1000000 тыс. руб. Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2023 составляет 2891 тыс.руб.

11.11. Заемные средства

Величина задолженности по договорам займа на 31.12.2023 составляет 1029,0 тыс.руб.

11.12. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности Общества на 31.12.2023 составляет 75158,0 тыс.руб.:

- поставщикам и подрядчикам в сумме 72735,0 тыс.руб.;
- текущие платежи по налогам в сумме 1303,0 тыс.руб.;
- персоналу 903,0 тыс.руб.;
- прочая 217,0 тыс.руб.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком уплаты отсутствует.

12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

- по стр.2320 Формы 2 отражены в сумме 750 тыс.руб. (проценты по размещению денежных средств).

-по стр.2340 Формы 2 отражены в сумме 11402 тыс.руб. (реализация ОС, списание кредиторской задолженности).

Прочие расходы (стр.2350 Формы 2) отражены в сумме 6677,0 тыс.руб.:

- налоги и сборы в сумме 710,0 тыс.руб.;
- услуги банка в сумме 2109,0 тыс.руб.;
- затраты при реализации ОС в сумме 3428,0 тыс.руб.;
- прочие в сумме 430,0 тыс.руб.

13.Эквиваленты денежных средств и предоставление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему - свернуто;
- расходы на оплату труда работников включают страховые взносы и налог на доходы.

Главный бухгалтер
22 марта 2024 г.



Г.А.Савосина