

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год
ООО «ПО «Гарантия»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПО «Гарантия» (далее – Общество) за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (в том числе: Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и РСБУ).

Единица измерения показателей отчетности тыс. рублей.

1. Основные сведения об организации

ООО «ПО «Гарантия» (Общество) ИНН 6674335237 зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Чкаловскому району города Екатеринбурга 10 августа 2009 года за ОГРН 1096674014051.

Адрес: 620130, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Циолковского, д. 63 литера В кв. 339А.

Численность работающих на 31.12.2023 составила 16 человек.

Руководство Обществом осуществляется на основании договора управляющим – ИП Нестеровым Сергеем Николаевичем.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляет ИП Киселева Д.Н. по договорам 12/15, 13/15, 14/15 от 02.02.2015.

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей состоит из номинальной стоимости долей участников и оплачен участниками полностью.

Уставный капитал общества состоит из доли одного физического лица – Черепанова Павла Олеговича.

По смыслу статьи 6.1. Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем Общества является Черепанов Павел Олегович.

Основные виды деятельности Общества – Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5 % от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Основа представления информации в отчетности

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов (НМА) Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Установлен линейный способ амортизации НМА.

Бухгалтерский учет основных средств (ОС) осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Расходы на приобретение активов, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов ОС, но стоимостью менее установленного Обществом лимита в 100 000 рублей за единицу такого актива, списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

В налоговом учете объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей, принимаются в составе текущих расходов по мере отпуска их в эксплуатацию.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Переоценка ОС не производится. ОС отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за минусом амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на 31.12.2023 признаки обесценения ОС отсутствовали.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с учета.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства, но не менее 100 000 руб, за объект.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Оценка запасов при выбытии осуществляется по средней стоимости.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение, включая транспортные расходы по доставке товаров.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы на продажу, управленческие расходы по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» в состав расходов, формирующий финансовый результат текущего отчетного периода.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями, в течении срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные, отражается в бухгалтерской отчетности в нетто оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления капитальных вложений независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по договору отражается в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Указанная дебиторская задолженность оценивается и отражается в бухгалтерском балансе в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость, принятого к вычету.

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг для осуществления операционной деятельности отражается в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса в размере уплаченной суммы за вычетом налога на добавленную стоимость заявленного к вычету из бюджета.

Резервы по сомнительной задолженности в бухгалтерском и налоговом учете создаются в соответствии с учетной политикой предприятия.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев после отчетной даты, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев после отчетной даты – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товаров, готовой продукции.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется методом начисления на дату перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателю.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств и иные доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.

Общество применяет общую систему налогообложения.

С 01.01.2024 Общество планирует перейти на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В соответствии с п. 53 данного стандарта в бухгалтерской отчетности, начиная с которой будет применяться ФСБУ 14/2022 не будут пересчитываться сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Общество раскроет выбранный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 и последствия изменения учетной политики, соответствующие выбранному способу отражения их, в своей первой бухгалтерской отчетности, составленной с применением данного стандарта.

Иных существенных изменений в Учетной политике на 2024 год Общество не планирует.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Нематериальные активы (НМА)

По состоянию на 31.12.2023 по строке 1110 бухгалтерского баланса отражены незавершенные капитальные вложения в НМА (см. таблицы 1.1. – 1.5. Пояснений).

3.2. Основные средства (НМА)

Информация о наличии и движении основных средств по состоянию на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода раскрыта в таблицах 2.1. – 2.4. Пояснений.

Изменение элементов амортизации, в том числе уменьшение и (или) увеличение срока полезного использования объектов основных средств в отчетном периоде отсутствовало.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений по состоянию на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода раскрыта в таблицах 3.1. – 3.2. Пояснений.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов по состоянию на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода раскрыта в таблицах 4.1. – 4.2. Пояснений.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода раскрыта в таблицах 5.1. – 5.3. Пояснений.

3.6. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество формирует и отражает в учете оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудникам:

- по состоянию на 31.12.2023 оценочное обязательство по оплате отпусков составило 16 тысяч рублей.

Условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности по состоянию на отчетную дату отсутствует.

3.7. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации для целей бухгалтерского учета в 2023 году составили 1 552 562 768 руб. (без НДС).

Доходы от реализации для целей налогообложения прибыли в 2023 году составили 1 554 229 435 руб. (без НДС).

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1 666 667 руб. представляет собой доходы от реализации прочего имущества, которые, в налоговом учете отнесены к доходам от реализации и отражены в приложении №1 к листу 02 стр. 014 Декларации по налогу на прибыль, а в бухгалтерском учете отнесены к прочим доходам.

3.8. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж составляет балансовая стоимость реализуемых товаров, готовой продукции.

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году, для целей бухгалтерского учета составили 1 505 055 тыс. руб. (без НДС), в том числе: себестоимость продаж 1 260 286 тыс. рублей, коммерческие расходы 244 770 тыс. рублей.

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году, для целей налогообложения прибыли, составили 1 504 902 612 руб. (без НДС).

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 153 018 руб. представляет собой совокупность нескольких показателей (190 898 - 37 880):

34 880 руб. – сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного периода, в налоговом учете отнесена к расходам от реализации и отражена в приложении №2 к листу 02 стр. 100 Декларации по налогу на прибыль, а в бухгалтерском учете отнесена к прочим расходам в сумме расходов от реализации основного средства;

190 898 руб. - временная разница, которая сложилась из суммы расходов на продажу, при которых, расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, в налоговом учете принимаются в другом периоде.

3.9. Прочие доходы

Прочие доходы для целей бухгалтерского учета составили 10 552 тыс. руб. (строка 2320 и 2340 отчета о финансовых результатах).

В составе прочих доходов отражены:

Прочие доходы	2023 год
Проценты к получению	8 286
Прочие доходы от реализации запасов	1 666
Восстановление резерва по сомнительным долгам	266
Штрафы, пени к получению	333
Прочие	1
Итого:	10 552

3.10. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 25 221 тыс. руб.

В составе прочих расходов (строки 2330 и 2350 Отчета о финансовых результатах) отражены:

Прочие расходы	2023 год
Проценты к уплате	19 718
Расходы на услуги банков	1 339
Создание резерва по сомнительным долгам	480
Штрафы, пени к уплате	960
Прочие	2 723
Итого:	25 221

Кредиты были предоставлены Обществу банком Ф-Л ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ". Займы предоставлены Обществу: ИП Черепановым Павлом Олеговичем, ИП Мадеем Сергеем Евгеньевичем, ИП Нестеровым Сергеем Николаевичем.

Займы и кредиты использовались на пополнение оборотных средств.

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогового учета в соответствии с данными регистров учета и данными налоговой декларации составила 36 583 853 руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20 %. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 7 316 771 рублей.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 32 839 тыс. руб.

Сумма чистой прибыли по данным бухгалтерского учета 2023 года составляет 25 727 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон:

- ИП Нестеров Сергей Николаевич (единоличный исполнительный орган),
- Черепанов Павел Олегович (единственный участник),
- ООО «МеталлКредит» (общий контроль),
- ООО «Вармхаус» (общий контроль),

Наименование (ФИО)	Характер взаимодействия	Оборот за 2023 год, тыс. руб.	Дебиторская задолженность на 31.12.2023, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на 31.12.2023, тыс. руб.	Прочие обязательства на 31.12.2023, тыс. руб.
Иные связанные стороны	Выданные займы				54000
	Полученные займы				15000
	Реализация товара	189	0	0	
	Поставка товара	1860	0	0	
Единственный участник	Полученные займы				25700
	Оказание услуг	300	0	25	

Основной управленческий персонал:

ИП Нестеров Сергей Николаевич (с 03.12.2013г. по договору оказания услуг по управлению юридическим лицом Управляющим – индивидуальным предпринимателем №3/2013 от 25.11.2013г., с 15.11.2018г. по договору оказания услуг по управлению юридическим лицом Управляющим – индивидуальным предпринимателем №У-2018 от 15.11.2018г., с 07.11.2023г. по договору оказания услуг по управлению юридическим лицом Управляющим – индивидуальным предпринимателем №У-2023 от 07.11.2023г.). Сумма его вознаграждения за год составила 32 401 713 руб.

8. Прекращаемая деятельность

Прекращаемая деятельность отсутствует.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2023 год, у Общества отсутствуют.

10. События после отчетной даты

События, произошедшие после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

11. Непрерывность деятельности

При подготовке данной бухгалтерской отчетности Общество исходило из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества.

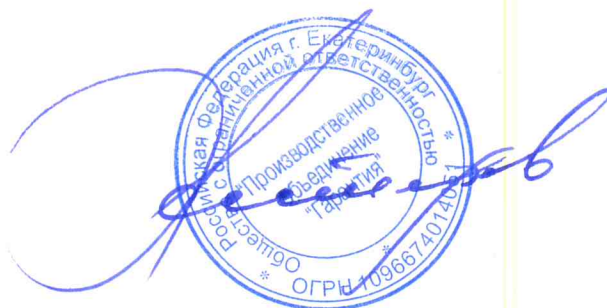
Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

12. Риски хозяйственной деятельности

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Управляющий

29 марта 2024 г.



С. Н. Нестеров