

Общество с ограниченной ответственностью
«Русский манипулятор»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом с ограниченной ответственностью «Русский Манипулятор» исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Русский Манипулятор».
Сокращенное наименование организации: ООО «Русский Манипулятор».
- 1.2. Юридический адрес организации: 620130, Свердловская область, г. Екатеринбург, пер. Трактористов, д.4, пом. 1
- 1.3. Зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1139658065829 от 07.06.2016г
- 1.4. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН 6679094031):
- 1.5. Код причины постановки на учет (КПП 667901001):
- 1.6. Уставный капитал на 31.12.2022 г. составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.
- 1.7. Основной вид деятельности: 45.1 Торговля автотранспортными средствами
- 1.8. Среднесписочная (**численность работающих на отчетную дату**) –7 человек.
- 1.9. Общество не имеет обособленных подразделений.
- 1.10. Организация подлежит обязательному аудиту согласно критериям, установленным в статье 5 Федерального Закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Функции исполнительного органа осуществляет директор общества Епифанов Игорь Вячеславович.

Главным бухгалтером Общества является Семушенкова Ирина Владимировна.

Функции контрольного органа организации осуществляет Епифанов Игорь Вячеславович.

2. ИНФОРМАЦИЯ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Основные положения учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета.

1. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в основной деятельности организации. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

2. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 40 000 руб. учитываются как материально-производственные запасы.

3. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

4. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

5. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

В случае принятия к учету импортных товаров, в соответствии ФСБУ 5/2019 себестоимость формируется исходя из фактических затрат организации по приобретению товарно-материальных ценностей (в том числе таможенных пошлин) и учитывается по дебету счета 41 «Товары» по фактической стоимости в корреспонденции со счетами расчетов

6. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

7. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

8. Учет курсовой разницы.

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

9. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на синтетическом счете 43 «Готовая продукция».

10. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности.

Сомнительной признается задолженность, если:

- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

11. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основные положения учетной политики предприятия для целей налогового учета.

1. Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав,
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав.

(п. 1 ст. 167 НК РФ: является день отгрузки).

Порядок ведения книги покупок и книги продаж – в электронном виде.

2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средней цены единицы ТМЦ.

4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании предполагаемого срока службы объекта.

5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

6. Порядок формирования стоимости товаров ведется с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.

7. Оценка покупных товаров при их реализации осуществляется по средней стоимости.

8. Прямые расходы признаются в полном объеме на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода. К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- расходы на доставку покупных товаров до склада организации, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров;

Остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров, являются косвенными.

9. Резервы по сомнительным долгам создаются по распоряжению руководителя. (под безнадежные долги, образовавшиеся при реализации товаров (работ, услуг)). Прочие сомнительные долги, по которым истек срок исковой давности, признаются убытками и приравниваются к прочим расходам.

10. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается. Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

11. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается. Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

12. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат. Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

13. Организация формирует налоговые регистры в электронном виде.

3. РАСКРЫТИЕ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

Выручка от реализации товаров, готовой продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере реализации товаров и выполнения работ (услуг) и предъявления расчетных документов покупателям (заказчикам).

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и других аналогичных обязательных платежей.

За 2023 год выручка увеличилась по сравнению с 2022г. на 74 %.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Наименование	За 2023 год тыс. руб.	За 2022 год тыс. руб.
Товары	6 119 837	3 520 445

3.2. СОСТАВ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО (ИЗДЕРЖКИ ОБРАЩЕНИЯ)

Себестоимость продаж

Структура себестоимости услуг представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2023 год тыс. руб.	За 2022 год тыс. руб.
	Себестоимость проданных товаров	5 186 322	2 872 078

Управленческие, коммерческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Наименование управленческих расходов	2023г.	2022г.
Оплата труда (АУП)	8 946	7 254
Амортизация	3 913	4 861
Страховые взносы (АУП)	2 232	1 292
Страхование	179	528
Хозяйственные расходы	866	583
Итого	16 136	14 518

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Наименование коммерческих расходов	2023г.	2022г.
Аренда офиса	5 160	3 526
Амортизация	1 059	265
Прочие затраты	31 107	21 159
Реклама	4 794	698
Списание материалов	968	707

Итого	43 088	26 355
-------	--------	--------

3.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы (включая % к получению) составили 33 895 тыс. рублей, а именно:

Курсовые разницы - 26 786 тыс. руб.,

Отклонения курса продажи(покупки) иностранной валюты от офиц. Курса – 5 775 тыс. руб.,

Проценты к получению – 1 174 тыс. руб.,

Прочие внереализационные доходы - 160 тыс. руб.

Прочие расходы (включая % к уплате) составили 95 032 тыс. рублей, а именно:

Курсовые разницы - 16 068 тыс. руб.,

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 21519 тыс. руб.,

Проценты к уплате – 46 753 тыс. руб.,

Прочие внереализационные расходы - 16 тыс. руб

Расходы на услуги банков – 10 676 тыс. руб.

4. СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЯВЛЯЮТСЯ

Аффилированные лица, связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	2	3	4	5
1.	ИП Епифанов Игорь Вячеславович			25.09.2015
2.	ООО "Рента-Финанс" (ИНН 6679069758)	620130, г. Екатеринбург, пер. Трактористов, д. 4, пом. 1	Доля Епифанов И.В. в Уставном капитале - 100%	15.04.2015

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Тыс. руб.

№ п/п	Полное наименование организации или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Характер операции	Сумма операций в 2021 году (за год)	Комментарий
1	2	3	4	5

1.	ИП Епифанов Игорь Вячеславович	Договор займа № 002-3/20 от 23.03.2020 № 009-3/20 от 21.12.2020 № 002-3/21 от 10.12.2021 № 001-3/22 от 01.07.2022 № 002-3/22 от 21.12.2022 № 001-3/23 от 04.04.2023 № 002-3/23 от 17.07.2023	Сумма начисленных и выплаченных процентов по полученным ранее договорам займа 18 224 тыс. руб.	
	ИП Епифанов Игорь Вячеславович	Аренда Офиса, аренда базы	Аренда офиса – 2160 тыс. руб Аренда базы –3000 тыс. руб.	
2.	ООО "Рента-Финанс" (ИНН 6679069758)	Договор займа № 009-3/22 от 12.12.2022 № 010-3/22 от 13.12.2022 № 001-3/23 от 26.01.2023 № 002-3/23 от 04.04.2023 № 003-3/23 от 17.07.2023	Сумма начисленных и выплаченных процентов по полученным ранее договорам займа 13 577 тыс. руб.	

6. ВЫПЛАТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Выплаты управленческому персоналу (директор) по оплате труда составляют: заработная плата 1 740 тыс. руб.

Выплаты от долевого участия в организации в отчетном периоде не производились.

Начисленные налоги и взносы АУП: НДФЛ – 1 176 тыс. руб., страховые взносы –2 199 тыс. руб.

7. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРАХ

Конечным бенефициаром ООО «Русский Манипулятор» является Епифанов Игорь Вячеславович, дата рождения - 08.11.1974 г.р.

8. ЗАПАСЫ

Стоимость запасов на 01.01.2023 г. составила 458 794 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 1 271 778 тыс. руб. Запасы, переданные в залог, имеется на 31.12.2023 на сумму 187 427 тыс. руб. Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался, так как в отчетном году

рыночная стоимость запасов в виде товаров и готовой продукции выросла по сравнению с предыдущим годом.

Структура запасов на 31.12.2023 г.:

- Материалы – 8 180 тыс. руб.
- Товары – 1 225 633 тыс. руб.
- Готовая продукция – 37 965 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов – товаров на 31.12.2023 г. составили 665 475 тыс. руб.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

На отчетную дату, на 31.12.2023г. у Общества есть финансовые вложения в виде банковского депозита в Уральском Банке ПАО СБЕРБАНК на сумму 76 550 тыс. рублей и в ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк» на сумму 172 470 тыс. руб. Итого на сумму 249 020 тыс. руб. На 01.01.2023 г. сумма финансовых вложений составила – 102 100 тыс. руб.

Депозиты размещены на срок до 09.01.2024г включительно.

Сумма процентов, составила в 2023 г. – 1 174 тыс. руб.

Признаков обесценения на отчетную дату не имеется.

10. ИНФОРМАЦИЯ О КРЕДИТАХ И ЗАЙМАХ

На отчетную дату у Общества имеются Долгосрчные займы от физических и юридических лиц: ИП Епифанов Игорь Вячеславович (ИНН 665894529400), ООО "Рента-Финанс" (ИНН 6679069758).

На 01.01.2023 г. сумма долгосрчных займов составила – 230 810 тыс. руб.,

На 31.12.2023 г. сумма долгосрчных займов и кредитов составила – 270 395 тыс. руб.

На отчетную дату у Общества имеются Долгосрчные кредиты ПАО СКБ Приморья «Примсоцбанк», УРАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК.

На 01.01.2023 г. сумма краткосрчных кредитов составила – 100 000 тыс. руб.,

На 31.12.2023 г. сумма краткосрчных кредитов составила – 400 000 тыс. руб.

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов в отчетном периоде отсутствует.

Сумма процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы составила - 46 753 тыс.руб;

Выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций не имелось.

Займы долгосрчные выданы Обществу на срок – более 12 месяцев после отчетной даты.

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТАННОЙ ВАЛЮТЕ

За 2023 год курс доллара к российскому рублю вырос на 19,3881 руб. за \$1. Максимальная стоимость доллара за год была зафиксирована в первой половине октября и равнялась 101,3598 руб., а минимальная — в середине января и составляла 67,5744 руб.

Курс юаня к рублю по итогам 2023 года вырос на 27,25%, до 12,61. Максимальная стоимость юаня за год была зафиксирована в первой половине марта и равнялась 190,4150 руб., а минимальная — в конце июня и составляла 76,9846 руб. Курс снижался 6 месяцев из 12, а самое серьёзное изменение произошло в июне, когда за месяц юань потерял 17,0850 руб.

Компания платит ежемесячно по своим обязательствам иностранным поставщикам (предоплата) и так как курс доллара США то повышался, то понижался каждый месяц — величина положительных и отрицательных курсовых разниц по итогу не существенно повлияли на финансовый результат.

Динамика курса валют в 2023 году не существенно повлияла на возможности Общества исполнять свои обязательства перед иностранными поставщиками.

Официальный курс иностранной валюты (доллар США) к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату - 31.12.2023г. Доллар США 89,6883 к 1р, Китайский юань к 12,5762 к 1р.

12. СВЕДЕНИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником совместной деятельности – в отчетном периоде Общество не заключало договора, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой или иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод, или дохода.

13. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течение 2023 года не получало государственной помощи.

14. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности, информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не имелось.

Общество не принимает участия в судебных процессах, которые могли бы серьезно повлиять на его деятельность. В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В

НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования ЦБ РФ, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что 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 описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

16. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На отчетную дату Общество не прекращает и не планирует прекращать никакой вид деятельности. В обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

17. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество провело инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности, товарно-материальных ценностей на складах и основных средств на отчетную дату. Излишков, недостатков на существенную сумму не выявлено.

18. ПРОЧЕЕ

Обществом не создавался резерв по сомнительной задолженности ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

По строке 1260 «прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса показаны расходы будущих периодов (сертификация товаров), страхование предметов лизинга на сумму – 1 440 тыс. руб. По строке 1450 «прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса показаны арендные обязательства по лизингу на сумму – 11 216 тыс. руб. В лизинг

приобретены электропогрузчик SHANN CPD35 и телескопический погрузчик XCMGXC6-1056VN.

10. ИСПРАВЛЕННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую отчетность за 2023 г. от 01 апреля 2024 г.

В исправленную бухгалтерскую отчетность включены дополнения и уточнения к представленной ранее бухгалтерской отчетности Общества. Уточнены данные по следующим строкам бухгалтерской отчетности:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование строки отчетности	Показатель 2023 до уточнения	Показатель 2023 после уточнения	Отклонение
Баланс				
1	1230 Дебиторская задолженность	1 008 357	842 737	-165 620
2	1240 Финансовые вложения	249 015	249 020	5
3	1200 Итого оборотные активы (раздел II)	2 575 603	2 409 988	-165 615
4	1370 Нераспределенная прибыль	1 491 310	1 328 778	-162 532
5	Итого Капитал и резервы (раздел III)	1 491 320	1 328 788	-162 532
6	1410 Заемные средства	671 310	270 395	-400 915
7	1450 Прочие обязательства	17 238	11 216	-6 022
8	1400 Итого долгосрочные обязательства (раздел IV)	688 548	281 611	-406 937
9	1510 Заемные средства	0	400 000	400 000
10	1520 Кредиторская задолженность	418 058	421 912	3 854
11	1500 Итого краткосрочные обязательства (раздел V)	418 058	821 912	403 854
12	БАЛАНС	2 597 926	2 432 311	-165 615
Отчет о финансовых результатах				
1	2410 Налог на прибыль	162 426	162 631	205
2	2400 Чистая прибыль	650 728	650 523	-205

Директор
ООО «Русский Манипулятор»
Епифанов И.В.

«25» декабря 2024 г.

