

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ПЕРВОМАЙСКАЯ ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ"**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2022 ГОД**

1. Общие сведения

1.1. Название и реквизиты организации:

- | | |
|--------------------------|--|
| 1. Полное название: | Общество с ограниченной ответственностью
"Первомайская производственная компания" |
| 2. Сокращенное название: | ООО "ППК" |
| 3. ИНН/КПП: | 7527009410/752701001 |
| 4. Дата регистрации: | 06.02.2018г. |
| 5. Юридический адрес: | 673390, пгт. Первомайский, Забайкальский край, район
Шилкинский, ул. Забайкальская, д. 12 |
| 6. Почтовый адрес: | 673390, пгт. Первомайский, Забайкальский край, район
Шилкинский, ул. Забайкальская, д. 12 |

1.2. Среднесписочная численность персонала Общества

- | | |
|---|-----------|
| 1. По состоянию на 31 декабря 2022 года : | 0 человек |
|---|-----------|

1.3. Основной государственный регистрационный номер- 1187536000563

1.4. Основные виды деятельности Общества:

1. Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления является Общее собрание Участников Общества.
Исполнительный орган Общества - генеральный директор Филиппов Максим Александрович.

1.6. Система налогообложения

Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения-доходы.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с "Учетной политикой предприятия на 2022 год "(Приказ генерального директора №5 от 25.12.20г.).

Учетная политика Общества подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 7%.

Основные положения учетной политики :

2.1. Основные средства

Отнесение объектов к основным средствам: К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 100 тыс.руб или срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые при производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Первоначальная стоимость основных средств: Объекты основных средств, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к учету по первоначально стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, за исключением НДС.

Затраты, связанные с реконструкцией, модернизацией, дооборудованием основных средств, увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Амортизация основных средств: Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, как произведение первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока полезного использования объекта, определенного в соответствии с действующим законодательством, в т.ч. на основании Постановления Правительства РФ "1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.2002г.

Ремонт основных средств: Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

2.2. Вложения во внеоборотные активы

К вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в строительство объектов основных средств, в приобретение земельных участков. Объектов природопользования, нематериальных активов. При приобретении объектов основных средств- оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, нематериальных активов вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

2.3. Нематериальные активы

В случае приобретения нематериальных активов методика учета подлежит внесению в приказ об учетной политике в соответствии с требованиями законодательства.

2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, приобретенные акции, дебиторская задолженность приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

2.5. Материально-производственные запасы

К материально-производственным запасам (далее-МПЗ) Общества отнесены: сырье и мате-

риалы, используемые для производственных и управленческих нужд, выполнении работ, товары, предназначенные для продажи, а также готовая продукция, предназначенная для продажи.

Материально-производственные запасы (далее-МПЗ) принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске МПЗ а производство и ином выбытии их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

2.5. Расходы будущих периодов

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 активов данного вида.

2.6. Рсчеты с покупателями, поставщиками, дебиторами, кредиторами

Учет расчетов с покупателями (заказчиками) производится:

по каждому договору с покупателями (заказчиками);

по авансам полученным в разрезе каждого договора с покупателем (заказчиком).

Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) производится:

по каждому поставщику (подрядчику) за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги;

по авансам выданным.

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

Учет задолженности дебиторов и кредиторов производится в разрезе расчетов: по страхованию; по претензиям; с прочими дебиторами и кредиторами; НДС с авансов полученных.

2.7. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

резервный капитал создается в Обществе на основании устава, формируется за счет нераспределенной прибыли, предназначен для: покрытия убытков общества.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых и отчетного периодов после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов , покрытие убытков, выплату дивидендов и прочих расходов.

2.8. Доходы

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

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации (оказания услуг) и переходе прав собственности к покупателю, и отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

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, выявлением прибыли прошлых лет и списанием истекшей кредиторской задолженности, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

2.9. Расходы

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

Расходы по обычным видам деятельности признаются по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию (выполненную работу, оказанную услугу) по конкретному исполняемому договору в соответствии с признанием доходов.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов, обслуживанием заемных средств, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, штрафами, пени и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.10. Расчеты по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности налог, в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Налогооблагаемой базой являются доходы, определяемые в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

3. Основные показатели деятельности

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Ед. измер.	За 2022г	За 2021г
			факт	факт
1	2	3	4	4
1	Выручка от реализации товарной продукции, услуг, работ (сдача имущества в аренду)	т.р.	3153	3482
2	Себестоимость товарной продукции (сдача имущества в аренду)	т.р.	399	1811
3	Прибыль от основной деятельности (сдача имущества в аренду)	т.р.	2754	1671
5	Численность - всего, в том числе : ППР	чел. --	0	0
7	Фонд заработной платы - всего,	т. р.	0	0
8	Среднемесячная заработная плата на 1-го работника	руб	0	0

4. Пояснение по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022г. составила 3257 тыс.рублей.

4.2 Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 4910 тыс.рублей.

4.3. Капитал и резервы

4.31 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества составляет 15 тыс.рублей и определяется как сумма денежного вклада Участников. Резервы Обществом не создавались.

4.32 Нераспределенная прибыль

За отчетный период получена прибыль в размере 2603 тыс.рублей. От основной деятельности получена прибыль в размере 2754 тыс.рублей.

4.3 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2022г по налогам и сборам и прочими кредиторами составляет 215 тыс.рублей.

4.4 Заемные средства

Задолженность по заемным средствам на 31.12.2022г. составила 855 тыс.рублей, в том числе по долгосрочным займам -400 тыс.рублей и по краткосрочным- 455 тыс.рублей.

5. Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Величина налога за 2022 год составила 105 тыс рублей.

6. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

1.Условия ведения хозяйственной деятельности Общества:

Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также развития правовой и политических систем. Оценить влияние этих перспектив на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

2.Налогообложение:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени, штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения налогового законодательства является высокой.

Генеральный директор

М.А.Филиппов