



ООО «Первая факторинговая компания»

117335, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Ломоносовский,
ул. Вавилова, д. 69/75

ИНН/КПП 2465005076/246501001 т. (495) 642-21-51

Фактический адрес: 119335, г. Москва, ул. Вавилова, д. 69/75

**Пояснения в текстовой форме
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ПФК»
(за 2023 год)**

Общество с ограниченной ответственностью «Первая факторинговая компания» (ИНН /КПП 2465005076/773601001) зарегистрировано 14 августа 2002 года. Местонахождение организации – 117335, г.Москва, ул. Вавилова, д. 69/75. Положения Устава позволяют организации осуществлять все виды деятельности, не запрещенные законом.

Основными структурными подразделениями Общества являются:

- Администрация;
- Бухгалтерия;
- Юридический отдел.

Среднесписочная численность сотрудников в отчетном году составляет 7 человек.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин.

ООО «ПФК» имеет рублевые счета. Валютного счета нет. Остатки свободных денежных средств организация хранит на счетах в банках. Остаток свободных наличных денежных средств в кассе отсутствует.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023 года составляет 100 тыс. руб., оплачен полностью.

Основные аспекты учетной политики организации

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год, утверждена на основании приказа руководителя № 15 от 01.01.2023г. и № 15.1 от 09.01.2023г.

Учетная политика для целей налогового учета на 2023 год, утверждена на основании приказа руководителя № 15 от 01.01.2023г. и № 15.2 от 09.01.2023г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями от 23 июля 2013 года, Положением по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой;
при осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;

бухгалтерский учет ведется при помощи компьютерной программы 1С: Предприятие;
используются унифицированные формы первичных документов;

оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций производится в рублях и копейках;

формы бухгалтерской отчетности соответствуют образцам форм, приведенных в Приказе Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Основные средства: учет ведется на основании ФСБУ 6/2020. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100,0 тыс. руб. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Переоценка ОС не производится. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовые вложения: учет ведется на основании ПБУ 19/02. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Запасы: учет ведется на основании ФСБУ 5/2019. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Оценочные обязательства: учет ведется на основании ПБУ 8/2010. Общество создает резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков для каждой группы работников, который определяется путем умножения среднедневного заработка каждой группы работников на количество дней отпуска, на которое имеют право все работники группы на отчетную дату.

Аренда: учет ведется на основании ФСБУ 25/2018. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Основные показатели деятельности Общества:

Выручка от основной деятельности;

- 2023г. - 1 563 625 тыс.руб.;
- 2022г. - 1 168 799 тыс.руб.;
- 2021г. - 502 426 тыс.руб.

Себестоимость продаж;

- 2023г. - 1 514 206 тыс.руб.;
- 2022г. - 1 132 587 тыс.руб.;
- 2021г. - 488 491 тыс.руб.

Коммерческие расходы;

- 2023г. - 20 981 тыс.руб.;
- 2022г. - 19 046 тыс.руб.;
- 2021г. - 8 137 тыс.руб.

Проценты к уплате;

- 2023г. - 18 255 тыс.руб.;
- 2022г. - 9 379 тыс.руб.;
- 2021г. - 3 811 тыс.руб.;

Прочие доходы :

- 2023г. - 906 тыс.руб.;
- 2022г. - 108 тыс.руб.;
- 2021г. - 574 тыс.руб.

Прочие расходы:

- 2023г. - 1 731 тыс.руб.;
- 2022г. - 1 380 тыс.руб.;
- 2021г. - 140 тыс.руб.

Чистая прибыль по состоянию:

- на 31.12.2023г. - 6 983 тыс.руб.;
- на 31.12.2022г. - 5 351 тыс.руб.;
- на 31.12.2021г. - 1 909 тыс.руб.

По основным средствам:

С 2022 года организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно.

Согласно утвержденной учетной политике по бухгалтерскому учету организация применяла линейный способ амортизации основных средств. Ожидаемый срок полезного использования определялся исходя из ФСБУ 6/2020 и с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1. Основные средства до 100,0 тыс. руб. учитывались в

составе материально-производственных запасов и списывались на текущие расходы в момент передачи в производство.

На 31.12.2023 г. на балансе организации находятся основные средства стоимостью 12 896 тыс.руб., в т.ч.: офисное оборудование – стоимостью 208 тыс. руб., транспортные средства в лизинге – 10 512 тыс.руб., ППА (аренда помещения) – 2 176 тыс.руб.

По нематериальным активам:

В 2023 году принят на учет нематериальный актив – Товарный знак «Село родное» на сумму 888 тыс.руб., амортизация за 2023г. составила 46 тыс.руб, остаточная стоимость на 31.12.2023г. – 842 тыс.руб.

По материально-производственным запасам (МПЗ):

С 2022 года организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения, связанные с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. Оценка материалов при списании в производство и реализацию производилась по средней себестоимости. На 31.12.2023 на балансе организации находятся МПЗ стоимостью 2 тыс.руб.

По Заемным средствам:

На 31.12.2023 г. на балансе числится долгосрочные займы:

- от ООО «Гостиница Полет» по дог.№14 от 21.12.2023 года под 15% годовых на срок до 31 декабря 2024 г. в сумме 50 000 тыс.руб. За 2023 год по данному займу начислено процентов на сумму 123 тыс.руб., задолженность по процентам на 31.12.2023 г. составляет 123 тыс.руб.;

- от ООО «Деметра» по дог.№31 от 21.12.2023 года под 15% годовых на срок до 31 декабря 2024 г. в сумме 18 000 тыс.руб. За 2023 год по данному займу начислено процентов на сумму 46 тыс.руб., задолженность по процентам на 31.12.2023 г. составляет 46 тыс.руб.;

- от Коновальцева Олега Александровича по дог.№29.07.21.ПФК ФЛ от 29.07.2021 года на срок до 31 декабря 2025 г. в сумме 9 300 тыс.руб.

На 31.12.2023 г. на балансе числится кредит в сумме 89 800 тыс.руб. от ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) по дог.№ ВЛК/РЦ0023-195795 от 02.06.2023 г. под 17% годовых на срок до июня 2025 г. За 2023 год по данному кредиту начислено процентов на сумму 9 617 тыс.руб. задолженность по процентам на 31.12.2023 г. составляет 1 031 тыс.руб.

По оценочным обязательствам:

Общество создало следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков. Его величина составила 853 тыс.руб.
- резерв под обесценение финансовых вложений не создавался;
- резерв по сомнительным долгам не создавался;
- резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

По расчетам по налогу на прибыль:

Для учета отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует «балансовый метод», согласно которому отложенные налоговые обязательства/активы признаются при возникновении временных разниц между налоговой базой и балансовой стоимостью.

Величина текущего налога на прибыль за 2023 год (стр.2411 Отчета о финансовых результатах) составила 2 205 тыс. руб.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (руб.)

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	9 357 745,19
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	2 045 941,07
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	2 215 502,37
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-169 561,30
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-169 561,30
3А	Эффект изменения временных разниц***	74 571,55
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-244 132,85
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-
4	Текущий налог на прибыль	-2 205 405,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-2 374 966,30
6	Условный расход по налогу	-1 871 549,04
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-259 284,41
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	6 982 778,89
	(А) + (5)	

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

Отложенный налог на прибыль, обусловленный, возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, связан с признанием оценочных обязательств в бухгалтерском учете, созданием иных резервов, различной оценке первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов.

Основные дебиторы на 31.12.2023 года:

ПАО «Евротранс» – 183 010,4 тыс. руб. (в части расчетов за реализацию товаров на условиях отсрочки платежа).

Информация по связанным сторонам:

Связанными сторонами для Общества в 2023 году являются:

- Коновальцев Олег Александрович (генеральный директор) - единственный(100%) участник ООО «ПФК»
- АО "УК ПФК" - доля участия ООО «ПФК» 100%
- АО "ВЕК СОВРЕМЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" - доля участия ООО «ПФК» 100%

В 2023 году зафиксированы следующие сделки со связанными сторонами:

Частичное погашения займа на сумму 1 500,0 тыс.руб. Коновальцеву Олегу Александровичу по дог.№29.07.21.ПФК ФЛ от 29.07.2021 года. Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 9 300,0 тыс.руб.

Осуществлялась выдача заработной платы и денежных средств под отчет генеральному директору ООО «ПФК» Коновальцеву Олегу Александровичу.

Предоставление помещения в аренду АО "УК ПФК" - 137,2 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность по АО "УК ПФК" составила 10 тыс.руб.

Предоставление финансовой помощи АО "УК ПФК" на сумму 5 573 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023г. задолженность отсутствует.

Получение информационно-консультационных услуг от АО "ВЕК СОВРЕМЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" на сумму 152 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023г. дебиторская задолженность по АО "ВЕК СОВРЕМЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ" составила 152 тыс.руб.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в течение отчетного периода включают заработную плату 7 660 тыс.руб., страховые взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 1 530 тыс.руб., ежегодный оплачиваемый отпуск 722 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу на дату составления пояснений, а также в течение 2023 года не выплачивались и не предусмотрены.

В соответствии с требованиями, предусмотренными Федеральным законом от 07.08.2001 №115-ФЗ "О противодействии легализации отмыыванию доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» и ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", Общество раскрывает данные о своих бенефициарных владельцах. Бенефициарным владельцем ООО «ПФК» с долей участия более 25% является Коновальцев Олег Александрович.

События после отчетной даты:

Исправлена строка 1450 баланса за 2022г. и 2021г. в связи с разделением задолженности по договорам лизинга на долгосрочную и краткосрочную:

Было:

Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
-----	----------------------	----------------------

1450	12797	7133
1550		

Стало:

Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1450	8703	3671
1550	4094	3462

Последствия существующих решений на внешнеполитическом уровне оцениваются Руководством Общества не оказывают существенного влияния на реализуемую бизнес-модель. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Будущие последствия возможных решений сложно прогнозировать.

Непрерывность деятельности:

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность, в течение более 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет положительные чистые активы в размере 15 586 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 9 870 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 3 519 тыс. руб., которые превышают размер уставного капитала.

Генеральный директор



Коновальцев О.А.

04 марта 2024 года