Пояснительная записка
к годовому отчету
ООО «Зарем П»
за 2023 г.

Составление годового отчета по итогам финансово-хозяйственной деятельности ООО «Зарем П» за 2023 год произведено в соответствии с действующим законодательством РФ и нормативными документами:

- Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н с изм. от 18.11.2010г. № 142н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32 н с изм. от 27.11.2020;
- Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33 н с изм. от 06.04.2015 №57 н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.01.2002 г. № 114-н.

Начиная с 2021 года организация приняла решение о досрочном применении следующих ФСБУ:

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 г. N 208н.
- ФСБУ 5/2019 "Запасы" Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н. Организация приняла решение не применять данный стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд: указанные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.
- ФСБУ 6/2020, 26/2020 Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

1. Общие сведения

Решением общего собрания учредителей было принято решение создать общество с ограниченной ответственностью «Зарем П» (ООО «Зарем П») в г. Майкопе Российской Федерации с 05.08.2013 г. ОГРН 1130105002411.

Общество с ограниченной ответственностью «Зарем П» создано в соответствии с Законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 08.02.1998 г., Федеральным Законом «Об иностранных инвестициях» №160-ФЗ от 09.07.1999 г., Гражданским Кодексом РФ.

Юридический адрес: 385000, РФ, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Шовгенова, д.362 Е
Фактический адрес: 385000, РФ, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Шовгенова, д.362 Е

Примечание:
22.12.2020 г. были внесены изменения в ЕГЮЛ, ГРН 2200100074909 по уточнению юридического адреса предприятия.
16.06.2023 в УФНС была зарегистрирована новая редакция Устава ООО «Зарем П».

Учредителями общества являются:

1. ПАО «ЗАРЕМ» (далее именуемый «Учредитель 1») в лице генерального директора Богус Руслана Шугаибовича, номинальная доля участия составляет 55% Уставного капитала общества;
2. Эрдоган Эртугрул, гражданин Турции (далее именуемый «Учредитель 2»), номинальная доля участия составляет 30% Уставного капитала общества;
3. Челик Эрсин, гражданин Турции (далее именуемый «Учредитель 3»), номинальная доля участия составляет 10% Уставного капитала общества;
4. Дама Бюлент, гражданин Турции (далее именуемый «Учредитель 4»), номинальная доля участия составляет 5% Уставного капитала общества (договор дарения доли в УК от 25.02.2015 г.)

Уставный капитал общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

С июня 2016 г. Общество начало производственную деятельность.

Основные виды деятельности общества в 2023 году:

- Производство алюминиевого профиля;

Среднесписочная численность работников ООО «Зарем П» за 2023 год составила 78 человек.

Средняя заработная плата сотрудников за 2023 год составляет 100 429,80 рублей. В том числе заработная плата генерального директора 579 780,53 руб., главного бухгалтера 134 374,12 руб.

Государственная помощь в 2023 году не получалась, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не имелись.

Выданные и полученные обеспечения, обязательств и платежей не имелись.

2. Сведения об учетной политике и ее изменениях.

В отчетном году изменения в учетную политику организации не вносились. Бухгалтерский учет на предприятии велся в соответствии с «Положением «Об учетной политике ООО «Зарем П»» для целей бухгалтерского учета, утвержденного приказом генерального директора от 30.12.2020 г. №02-УП.

Бухгалтерский учет:

Резерв предстоящих расходов и платежей в 2023 году не создавался.

Использовались в работе первичные документы унифицированных форм, а так же формы документов, самостоятельно разработанные организацией, утвержденные в Учетной политике ООО «Зарем П».

Бухгалтерский учет велся с использованием автоматизированных информационных систем 1С Бухгалтерия 8.3 (КОРП), 1С ЗиК 8.3.

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, транспортные средства. В связи с применением ФСБУ 25/2019 в составе ОС отражены ППА (право пользования активом) транспортные средства по договору лизинга, а так же производственный цех по договору аренды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020. Стоимостной критерий не применялся.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости, в производство списываются по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с превышением переоцененной стоимости запасов над фактической.

Стоимость готовой продукции, полуфабрикатов складывается из затрат, включающих в себя использование основных средств в процессе производства, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции, за исключением общехозяйственных затрат.

Доходы определяются методом начисления в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала, в момент реализации, независимо от поступления денежных средств.

Расходы на продажу признаются полностью в отчетном году независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы.

В целях налогового учета доходы и расходы учитываются методом начисления.

Для полноты отражения расходов, связанных с оплатой труда работников, при формировании годовой отчетности за 2023 год в форме «Отчет о движении денежных средств» строка 4122 содержит следующие показатели: оплата труда, в том числе исполнительные производства, НДФЛ, суммы страховых взносов.

В отчетном году не вносились изменения в учетную политику.

3. Информация о связанных сторонах

На основании ст. 20 НК РФ взаимозависимыми лицами Общества являются его участники:

- ПАО «ЗАРЕМ» (далее именуемый «Учредитель 1») в лице генерального директора Богус Руслана Шугаибовича, номинальная доля участия составляет 55% Уставного капитала общества.

ПАО «ЗАРЕМ» является арендодателем производственного помещения ООО «Зарем П», а также, поставщиком энергоносителей в рамках договора аренды.

Операции, произведенные с ПАО «ЗАРЕМ» за 2023 год приведены в Таблице 1

Таблица 1

Счет	Обороты за период	
Контрагенты	Дебет	Кредит
Договоры		
76.09.2	2 692 326,62	6 649 306,62
ЗАРЕМ ПАО	2 692 326,62	6 649 306,62
Договор аренды недвиж.имущества от 11.12.2020 г.	2 692 326,62	6 649 306,62
76.35		5 965 871,84
ЗАРЕМ ПАО		5 965 871,84
Уведомление об уступке права требования от 22.11.2022		5 965 871,84
Итого	**10 812 755,64**	**13 588 883,46**

Счет	Обороты за период	
Контрагенты	Дебет	Кредит
Договоры		
60	23 311 575,95	22 813 751,45
60.01	23 141 055,93	22 611 071,45
ЗАРЕМ ПАО	23 141 055,93	22 611 071,45
Договор аренды недвиж.имущества от 11.12.2020 г.	17 738 375,93	17 208 391,45
Купля-продажа ТС от 13.04.2023	5 200 000,00	5 200 000,00
МРЗ/64 от 29.06.2022 (материалы)	202 680,00	202 680,00
60.02	170 520,02	202 680,00
ЗАРЕМ ПАО	170 520,02	202 680,00
МРЗ/64 от 29.06.2022 (материалы)	170 520,02	202 680,00
Итого	**23 311 575,95**	**22 813 751,45**

- Эрдоган Эртугрул, гражданин Турции (далее именуемый «Учредитель 2»), номинальная доля участия составляет 30% Уставного капитала общества.

Эрдоган Эртугрул является кредитором по валютному займу (соглашение о новации 01/5/23 от 22.05.23) ООО «Зарем П». Данные по операциям приведены в Таблице 2.

Таблица 2

Счет	Показа-тели	Обороты за период	
Контрагенты		Дебет	Кредит
Валюта			
Договоры			
67.23	БУ	10 315 394,06	86 998 890,56
Эрдоган Эртугрул	БУ	10 315 394,06	86 998 890,56
USD	БУ	10 315 394,06	86 998 890,56
	Вал.	36 594,00	891 594,00
Соглашение №01/05/23 от 22.05.2023 (новация)	БУ	10 315 394,06	86 998 890,56
	Вал.	36 594,00	891 594,00
Итого	**БУ**	**10 315 394,06**	**86 998 890,56**

4. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому периоду и отражаются в бухгалтерском учете Общества в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступлений или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. События после отчетной даты отсутствуют.

5. Сведения об аудиторе.

В отчетном периоде аудитором общества является аудиторская фирма ООО «Гарант-Аудит-А» ОРНЗ 11606065492, ОГРН 1110105002820.

6. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2023 год подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. При подготовке и выпуске отчетности у собственников и руководства организации отсутствуют какие-либо объективные причины сократить масштабы основного бизнеса или прекратить деятельность. Основание: Распоряжение Главы Республики Адыгея от 15 апреля 2020 г. N 71-рг "О внесении изменения в распоряжение Главы Республики Адыгея от 3 марта 2015 года N 25-рг "Об утверждении перечня системообразующих организаций, имеющих республиканское значение и оказывающих в том числе существенное влияние на занятость населения и социальную стабильность в Республике Адыгея".

Собственниками и руководством ООО «Зарем П» дана положительная оценка способности продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за окончанием отчетного года.

Специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года, и ее последствия в условиях текущей геополитической обстановки и недружественных действий отдельных иностранных государств рассматриваются как не существенное событие после отчетной даты. На финансово-хозяйственную деятельность не повлияло.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	77	(77)	-	-	-	-	-	-	-	77	(77)
	5110	за 2022г.	77	(75)	-	-	-	(1)	-	-	-	77	(77)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	77	(77)	-	-	-	-	-	-	-	77	(77)
	5111	за 2022г.	77	(75)	-	-	-	(1)	-	-	-	77	(77)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	171 446	(108 670)	110 105	(10 973)	7 711	(42 614)	-	-	-	270 578	(143 573)
	5210	за 2022г.	148 619	(73 403)	22 827	-	-	(35 268)	-	-	-	171 446	(108 670)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023г.	57 273	(34 854)	26 282	(6 360)	6 360	(19 795)	-	-	-	77 194	(48 289)
	5211	за 2022г.	37 532	(17 416)	19 741	-	-	(17 438)	-	-	-	57 273	(34 854)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	75 424	(54 986)	58 759	-	-	(12 241)	-	-	-	134 183	(67 227)
	5212	за 2022г.	72 849	(46 640)	2 575	-	-	(8 346)	-	-	-	75 424	(54 986)
Сооружения	5203	за 2023г.	3 708	(2 164)	5 883	(1 916)	-	(576)	-	-	-	7 675	(2 740)
	5213	за 2022г.	3 484	(1 820)	224	-	-	(344)	-	-	-	3 708	(2 164)
Офисное оборудование	5204	за 2023г.	921	(706)	-	(98)	98	(96)	-	-	-	823	(704)
	5214	за 2022г.	634	(622)	287	-	-	(84)	-	-	-	921	(706)
Транспортные средства	5205	за 2023г.	8 010	(4 097)	12 983	(2 598)	1 253	(3 501)	-	-	-	18 395	(6 344)
	5215	за 2022г.	8 010	(2 518)	-	-	-	(1 579)	-	-	-	8 010	(4 097)
Наладка оборудования после ввода в эксплуатацию	5206	за 2023г.	-	-	1 948	-	-	(48)	-	-	-	1 948	(48)
	5216	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства по аренде ФСБУ 25/2018	5207	за 2023г.	26 110	(11 864)	4 250	-	-	(6 357)	-	-	-	30 360	(18 221)
	5217	за 2022г.	26 110	(4 387)	-	-	-	(7 477)	-	-	-	26 110	(11 864)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	58 131	54 564	14 875	(109 463)	18 106
	5250	за 2022г.	1 369	64 710	14 878	(22 827)	58 131

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	101 644	-	101 644	3 224 770	(3 072 989)	-	-	X	253 424	-	253 424
	5420	за 2022г.	153 251	-	153 251	2 512 537	(2 564 144)	-	-	X	101 644	-	101 644
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	37 454	-	37 454	1 127 664	(1 028 565)	-	-	217 050	136 553	-	136 553
	5421	за 2022г.	81 490	-	81 490	807 909	(851 945)	-	-	219 989	37 454	-	37 454
Готовая продукция	5402	за 2023г.	22 073	-	22 073	908 037	(876 472)	-	-	-	53 639	-	53 639
	5422	за 2022г.	27 758	-	27 758	702 016	(707 701)	-	-	1 982	22 073	-	22 073
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	549	-	549	(549)	996	-	-	-	996	-	996
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	549	-	-	-	549	-	549
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	41 567	-	41 567	1 179 963	(1 159 295)	-	-	-	62 236	-	62 236
	5425	за 2022г.	44 003	-	44 003	992 209	(994 645)	-	-	-	41 567	-	41 567
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	9 654	(9 654)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	10 403	(10 403)	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	35 379	-	2 969	-	(14 904)	-	-	-	-	-	23 444	-
	5530	за 2022г.	48 556	-	24 079	-	(37 256)	-	-	-	-	-	35 379	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	306	-	-	-	-	-	-	-	306	-
	5531	за 2022г.	97	-	-	-	(97)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	4 119	-	1 537	-	(3 945)	-	-	-	-	-	1 711	-
	5532	за 2022г.	16 123	-	3 532	-	(15 536)	-	-	-	-	-	4 119	-
Прочая	5513	за 2023г.	31 260	-	1 126	-	(10 959)	-	-	-	-	-	21 427	-
	5533	за 2022г.	32 336	-	20 548	-	(21 623)	-	-	-	-	-	31 260	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	35 379	-	2 969	-	(14 904)	-	-	X	-	-	23 444	-
	5520	за 2022г.	48 556	-	24 079	-	(37 256)	-	-	X	-	-	35 379	-

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	83 379	89 937	-	(18 946)	-	-	-	-	154 370
	5571	за 2022г.	91 734	30 560	-	(38 915)	-	-	-	-	83 379
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	25 180	313	-	(6 800)	-	-	-	-	18 693
	5572	за 2022г.	8 729	28 280	-	(11 829)	-	-	-	-	25 180
займы	5553	за 2023г.	40 560	89 624	-	(10 315)	-	-	-	-	119 869
	5573	за 2022г.	53 242	2 280	-	(14 962)	-	-	-	-	40 560
прочая	5554	за 2023г.	17 639	-	-	(1 831)	-	-	-	-	15 808
	5574	за 2022г.	29 763	-	-	(12 124)	-	-	-	-	17 639
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	210 475	196 491	3 957	(98 296)	-	-	-	-	312 627
	5580	за 2022г.	273 504	58 327	4 010	(125 366)	-	-	-	-	210 475
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	125 707	40 448	-	(63 831)	-	-	-	-	102 235
	5581	за 2022г.	136 509	29 045	-	(39 847)	-	-	-	-	125 707
авансы полученные	5562	за 2023г.	53 284	96 622	-	(22 378)	-	-	-	-	127 529
	5582	за 2022г.	82 720	25 190	-	(54 626)	-	-	-	-	53 284
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	29 189	48 475	131	(2 585)	-	-	-	-	75 298
	5583	за 2022г.	44 917	942	669	(17 339)	-	-	-	-	29 189
кредиты	5564	за 2023г.	1 332	8 903	3 794	(9 378)	-	-	-	-	4 651
	5584	за 2022г.	13 529	3 049	3 299	(18 544)	-	-	-	-	1 332
займы	5565	за 2023г.	350	-	32	-	-	-	-	-	382
	5585	за 2022г.	346	-	42	(38)	-	-	-	-	350
прочая	5566	за 2023г.	613	2 043	-	(124)	-	-	-	-	2 532
	5586	за 2022г.	512	101	-	-	-	-	-	-	613
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	293 854	286 428	3 957	(117 242)	-	X	-	-	466 997
	5570	за 2022г.	365 238	88 887	4 010	(164 281)	-	X	-	-	293 854

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 871 067	1 517 719
Расходы на оплату труда	5620	87 895	53 697
Отчисления на социальные нужды	5630	24 176	14 173
Амортизация	5640	38 595	33 381
Прочие затраты	5650	69 987	60 983
Итого по элементам	5660	2 091 720	1 679 953
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(52 681)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	7 572
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 039 039	1 687 525

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 676	10 247	(8 569)	-	3 354

Генеральный директор
ООО «Зарем П»

А.Ш. Пшизов