



111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 10, комната 15

Тел/факс: 236 68 65, e-mail: info@pmk-holding.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Сведения об организации:

1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ПМК Холдинг"
2. Юридический адрес: 111020, Москва г, Боровая ул., дом № 7, строение 10, комн.15
3. Дата государственной регистрации: 2000 г., ОГРН 1027700535411
4. Единственный учредитель Крылов Андрей Игоревич.
5. Уставный капитал составляет 1 200 000 руб.
6. Основным видом деятельности организации в 2023 г. являлась оптовая торговля электротехническим оборудованием ОКВЭД 46.90 - выручка 667 370 тыс. руб. без НДС.
7. Общество не имеет на балансе собственной недвижимости. Уставная деятельность осуществляется в арендованных помещениях, расположенных по адресу: 111020, Москва г, Боровая ул., дом № 7, строение 10, комн.15 – юридический адрес, арендодатель ИП Авдониной А.А. ИНН 502706328520, 109240, г.Москва, Верхняя Радищевская ул., д.18, стр.2 – обособленное подразделение, арендодатель ООО «К.Л.Т. и Компания» ИНН 7716137898 с 21.11.2022 г
8. Численность работающих по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 12 человек, на 31.12.2022 г. – 12 человек.
9. Генеральный директор - Панин Константин Игоревич, главный бухгалтер – Мелихова Людмила Владимировна.

Основные элементы учетной политики:

Учетная политика предприятия по бухгалтерскому и налоговому учету была утверждена приказом № 15 от «28» декабря 2021 года. Учетная политика действует начиная с 01 января 2022 г.

В Учетной политике на 2022 год предусмотрены с 1 января 2022г. изменения в связи с применением новых стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Последствия изменения учетной политики не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

При этом Общество применяет следующие правила перехода на новые стандарты учета, отражаемые в учете в межотчетный период:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»- Объекты учета аренды классифицируются исходя из соответствующих условий договоров.
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

Переход на ФСБУ 6/2020 производится в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды, с отражением корректировок единовременно на конец периода, предшествующего отчетному.

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Общество использует право перспективно применять новые требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость складывается из суммы фактических расходов предприятия на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Переоценка основных средств не проводилась.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 в редакции Постановления Правительства РФ от 07.07.2016г. № 640, согласно ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов, введенного в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, а также с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока полезного использования объекта;
- ожидаемой производительности, мощности объекта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования в размере 1/12 годовой суммы.

Учет Запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 05/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019г. 2021 год стал последним годом применения ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019). Активы, удовлетворяющие критериям основных средств, со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью в пределах лимита (не более 100 000 рублей), отражены в бухгалтерском учете в составе запасов как и до вступления в действие ФСБУ 5/2019 (письмо МФ РФ от 02.03.2021 № 07-01-09/14384).

Единицей учета Запасов является номенклатурный номер материального запаса (п. 6 ФСБУ 5/2019). Поступление и движение Запасов отражается с использованием субсчетов счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения без НДС. Учет Запасов осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет Запасов ведется в единицах измерения исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и пр.).

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Бухгалтерская отчетность ООО « ПМК Холдинг» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

- Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

- малоценные объекты основных средств, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию;
 - товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости;
 - при реализации покупных товаров используется метод оценки по стоимости единицы товаров;
 - материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости;
 - оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по цене единицы товара;
 - депозитные вклады учитываются как финансовые вложения;
 - оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода, значительным признается долг, составляющий более 5% от суммы всей дебиторской задолженности организации;
 - при составлении бухгалтерской отчетности Общество пользуется правом отражения сальдированных сумм отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства (основание – п.19 ПБУ 18/02 «Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002г №114н).
 - при реализации товаров, на которые распространяется гарантия производителя, организация не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, оценочное обязательство не признается.
 - расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, остальные расходы считаются прочими расходами,
 - к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, остальные доходы являются прочими доходами,
 - расходы, учтенные на счете 44, "Расходы на продажу", кроме транспортных расходов, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
- Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".
- транспортные расходы, производимые до момента передачи товаров в продажу включаются в состав расходов при продаже товаров;
 - в отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- расходы, связанные с продажей покупкой валюты;
- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с изменением резервов по сомнительным долгам.
- показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если сумма показателя, составляет 10% и более от показателя статьи
- ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10% и более.

Для представления руководству общества и банку-кредитору промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

Ведется бухгалтерский учет по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С.
Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

2. Учетная политика для целей налогового учета:

- в целях признания доходов и расходов при пересчете налога на прибыль фирма использует метод начисления;
- по амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом;
- в целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется цена единицы товара;
- формирование регистров налогового учета производится с использованием бухгалтерской программы 1С.

Бухгалтерская отчетность ООО "ПМК Холдинг" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. ООО "ПМК Холдинг" на начало и конец отчетного периода, а также в течение отчетного периода не имело:

- чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности;
- государственной помощи.

В 2023 году у ООО «ПМК Холдинг» отсутствовали

- нематериальные активы;
- поисковые затраты, признаваемые внеоборотными поисковыми активами;
- НИОКР;
- запасы, у которых текущая (рыночная) стоимость на отчетную дату меньше их балансовой стоимости;
- совместная деятельность;
- открытые, но не используемые кредитные линии;
- существенные ошибки прошлых лет, подлежащие исправлению;

Ввиду отсутствия в течение 2023 года МПЗ (сырья, материалов, товаров), возможная цена продажи которых стала меньше их балансовой стоимости по причинам морального старения или потери их первоначальных качеств, резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей (МПЗ) не создавался.

На конец отчетного периода на балансе организации числятся основные средства в сумме 5 614 тыс. руб., расшифровка приведена в табличной части пояснений к балансу.

На конец отчетного периода на балансе организации числятся запасы в сумме 43 858 тыс. руб., оборудование хранится у поставщика по договору ответственного хранения.

ООО "ПМК Холдинг" на конец отчетного периода не имеет депозитных счетов, депозитов до востребования в 2023 г. не было.

Руб.

	на 31.12.22 г.	Приход	Расход	на 31.12.23 г.
Касса	240,33	5 675 000,00	5 674 771,06	469,27
Расчетный счет	24 814 483,73	2 403 685 285,43	2 274 481 804,81	154 017 964,35
Валютный счет	11 478 107,20	3 418 728,80	14 896 836,00	

В 2023 г были начислены дивиденды учредителю за 2022 г в сумме 35 000 тыс руб., дивиденды не выплачены, в 2022 году были начислены 53 000 тыс. руб.

На конец 2023 года организация имеет оценочные обязательства: резерв на оплату отпусков в сумме 3 617 тыс. руб., в 2022 году резерв составил 3 259 тыс.руб.

ООО «ПМК Холдинг» в 2023 г не проводилась внешнеэкономическая деятельность.

В настоящее время резерв по сомнительным долгам составляет 3 011 тыс. руб.

Связанными сторонами являются Учредитель и Генеральный директор, Учредитель состоит в штате организации на должности Исполнительного директора.

Информация о вознаграждении директорам: (заработная плата, премии) за 2023 год на общую сумму 38 191 тыс. руб., в 2022 году были начислены 20 941 тыс. руб.

Информация о прочих доходах и расходах общества за 2022 г-2023 г

	2022г	2023 г
Прочие доходы:		
Штрафы по договорам –	1 070 тыс руб	---
Проценты банка -	6 418 тыс руб	3 421 тыс руб
Доходы от погашения обязательств –	27 399 тыс руб	9 485 тыс руб
Доходы от продажи валюты-	---	3 182 тыс руб
Изменение стоимости предметов аренды	---	2 342 тыс руб
Прочие доходы –	440 тыс руб.	444 тыс руб
Прочие расходы:	2022г	2023г
Штрафы по договорам –	4 250 тыс руб	952 тыс руб
Комиссия банка –	969 тыс. руб.	930 тыс руб
Резерв по сомнительным долгам –	6 303 тыс руб	---
Курсовые разницы –	2 600 тыс руб	---
Расходы за счет чистой прибыли –	1 700 тыс руб	1 519 тыс руб
Проценты по ставке дисконтирования аренда –	1 739 тыс.руб.	976 тыс руб
Прочие расходы –	2 069 тыс руб	1 290 тыс руб

Отложенные налоговые обязательства и активы

Отложенные налоговые активы (строка 1180)	на 31.12.22 г.	Начисление	Списание	на 31.12.23 г.
Арендные обязательства	1 474 029,70	99 235,13	695 568,00	877 696,83

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420)	на 31.12.22 г.	Начисление	Списание	на 31.12.23 г.
Кредиторская задолженность	293 615,26	195 261,91	14 164,87	112 518,21
Основные средства	1 502 847,53	590 081,78	119 235,14	1 032 000,89
Оценочные обязательства и резервы	25 000,39			25 000,39
Итого	1 821 463,18	785 343,69	133 400,01	1 169 519,49

ООО «ПМК Холдинг» являлся истцом в судебном деле в АС Ставропольского края №А62-21347/2022 от 13.12.2022 г к ООО «Ставропольнефтегаз» ИНН 2614019198 о погашении задолженности за поставленное оборудование на сумму 3 963 тыс руб, задолженность погашена в 2023 году, исковое заявление отозвано.

На конец отчетного периода незавершенные судебные разбирательства и незавершенные исполнительные производства отсутствуют.

ООО «ПМК Холдинг» подтверждает непрерывность деятельности в 2024 г, у нас не планируется прекращение деятельности и существенное сокращение объемов продаж в ближайшие 12 месяцев, мы не ожидаем значительных убытков от основной деятельности и возможного наступления признаков банкротства, мы не ожидаем возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Общество подавало Заявление об отказе от применения моратория в соответствии со статьей 9.1 Федерального закона от 26.10.2002 г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» и отказывается от применения моратория на банкротство.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Разногласий с налоговыми органами Общество не имеет. Общество имеет банковскую гарантию на сумму 6 954 тыс руб. в ПАО Промсвязьбанк действующую до 08.06.2024 г.

Раскрытие событий после отчетной даты.

Данные о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности; объявлений дебиторов Общества банкротами нет; обнаруженных после отчетной даты существенных ошибок в бухгалтерском учете, которые приведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период нет; крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений не осуществлялись; чрезвычайных ситуаций после отчетной даты не было.

Генеральный директор ООО «ПМК Холдинг»

Главный бухгалтер ООО «ПМК Холдинг»

04.03.2024г



Панин К.И.

Мелихова Л.В.