

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ПЛАСТЦЕНТР» за 2023 год

I. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ПЛАСТЦЕНТР» (далее – Общество) является компанией со 100 % российскими инвестициями. Общество создано 22 июня 2023 года. Участниками Общества являются Култыгин Алексей Владимирович, которому принадлежит 100% доли в Уставном капитале Общества.

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

Юридический адрес Общества: 109548, Г. Москва, Вн.Тер.Г. Муниципальный Округ Печатники, Ул Гурьянова, Д. 4, К. 1, КВ. 93

Уставной деятельностью компании является:

46.76.3 Торговля оптовая пластмассами и резиной в первичных формах;

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

46.75 Торговля оптовая химическими продуктами

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 человек.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Генеральным директором по решению общего собрания учредителей Общества назначен Култыгин Алексей Владимирович.

II. Существенные элементы учетной политики Общества

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», действующими в 2023 году Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом № 1 от 09 января 2023 года.

Бухгалтерский учет ведется, и бухгалтерская отчетность составляется внешней компанией (ИП Колесников В.П., ИНН 770170376621) в соответствии со стандартами бухгалтерского учета РФ.

1. Краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев, следующих после отчетной даты.

Расходы будущих периодов независимо от срока полезного использования актива показаны в бухгалтерском балансе в составе «Прочих оборотных активов».

2. Основные средства

В составе основных средств Общество отражает приборы и оборудование, мебель, офисное оборудование и другие объекты, предназначенные для ведения хозяйственной деятельности Общества: продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд Общества. Объекты основных средств предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Стоимость объектов превышает 40 000 рублей за единицу.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение. Учет осуществляется с использованием инвентарных карточек учета основных средств. Организация не производит переоценку объектов основных средств.

В целях бухгалтерского и налогового учета Общество применяет линейный метод амортизации объектов основных средств. Амортизационная премия не применяется.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1).

Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования для объектов основных средств, не поименованных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой приказом руководителя организации.

В 2023 году Общество не приобретало основные средства и не получало от учредителей основных средств в качестве вклада в уставный капитал. Доходов от реализации объектов основных средств в отчетном периоде Общество не получало.

3. Материально-производственные запасы

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) и используемые для управленческих нужд организации.

В составе запасов учитываются также материальные ценности, которые нецелесообразно учитывать в составе основных средств независимо от срока их полезного использования в силу нерациональности пообъектного учета. К таким предметам относятся: канцтовары, посуда, мелкий хозяйственный инвентарь, рабочие инструменты, специальная одежда и специальные инструменты.

Материально-производственные запасы оценены в учете в сумме фактических затрат на их приобретение. Транспортно-заготовительные расходы по материалам принимаются к учету путем непосредственного включения в их фактическую себестоимость. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по методу ФИФО (пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. резерв под снижение стоимости материальных ценностей в размере не создавался.

4. Товары для перепродажи

Товары учитываются по покупной стоимости с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения в зависимости от вида расхода (п. II ФСБУ 5/2019).

В стоимость товаров включаются следующие виды расходов:

- Контрактная (покупная) стоимость товара;
- Расходы по доставке товара после перехода права собственности до складов организации;
- Таможенные пошлины и сборы;
- Услуги таможенного брокера и другие услуги, связанные с приобретением товара.

Все прочие расходы, связанные с приобретением и продажей товара, включаются в состав издержек обращения.

Расходы по доставке товаров до конечного покупателя учитываются в составе издержек обращения.

При реализации товаров оценка производится по методу ФИФО (пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. В соответствии с Учетной политикой депозиты отражаются в составе финансовых вложений независимо от срока размещения.

В 2023 году Общество осуществляло депозитные вклады. По состоянию на конец отчетного периода на балансе Общества есть краткосрочные финансовые вложения в размере 391 827 рублей, долгосрочных финансовых вложений не имеется.

6. Кредиты и займы полученные

Учетной политикой Общества определен порядок учета полученных кредитов и займов, а также учета процентов по ним.

В 2023 году Общество не получало кредитов и займов.

7. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы в отчетном периоде ежемесячно в полном объеме относились на счета затрат.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском учете отдельно и учтены на счете 97 «Расходы будущих периодов».

К расходам будущих периодов отнесены:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов.

Расходы будущих периодов равномерно относятся на счета затрат в течение периода, к которому они относятся.

9. Расходы по договорам страхования

Расходы по договорам страхования учитываются в составе дебиторской задолженности как авансы выданные и списываются в уменьшение финансового результата равномерно в течение срока, на который заключен договор.

10. Уставный, добавочный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 22 июня 2023 года составлял 10000 рублей. Уставный капитал был образован взносами учредителей: 10000 рублей – взнос Култыгина А.В. при образовании Общества.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, уставный капитал полностью оплачен и соответствует размеру, определенному в уставе Общества.

11. Порядок признания доходов

Для целей учета доходы Общества классифицировались как доходы от основных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от основных видов деятельности является выручка от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг. При возникновении новых видов деятельности в течение отчетного года или в случае развития осуществляемых видов деятельности, данные виды деятельности подлежат признанию предметом деятельности организации при условии их одновременного соответствия следующим критериям:

- выручка по новому виду деятельности составит не менее 30% от общей выручки за отчетный период;
- новый вид деятельности будет носить постоянный характер.

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99. В бухгалтерской отчетности выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- проценты за размещение денежных средств на депозите.

12. Порядок признания расходов

Расходы признаются Обществом по методу начисления и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Для целей учета расходы Общества классифицировались как расходы от основных видов деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности классифицируются на прямые и косвенные. Расходами по обычным видам деятельности являются:

12.1 Расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

К прямым расходам относятся:

- покупная стоимость товаров;
- расходы по доставке товаров до склада Общества;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- услуги таможенного брокера и другие посреднические услуги;
- расходы по страхованию товаров во время перевозки;
- юридические, информационные, консультационные, курьерские и иные аналогичные услуги, связанные с приобретением и таможенным оформлением товаров до момента доставки до склада Общества;

Указанные расходы включаются в покупную стоимость товаров, пропорционально стоимости единицы товара.

12.2 Издержки обращения:

Издержки обращения являются косвенными расходами, учитываются на счете 44, к ним относятся все другие расходы, связанные с приобретением и продажей товаров:

- аренда склада;
- бухгалтерское обслуживание;
- программы и их обслуживание;
- списание материалов;
- транспортные услуги;
- оплата труда
- страховые взносы
- взносы в ФСС от НС и ПЗ

Издержки обращения, собранные в течение отчетного периода на счете 44, полностью списываются непосредственно на расходы на продажу.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно,

- пени, штрафы, неустойки,
- расходы на услуги банков.
- списанный НДС

13. Резервы и оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 Обществом резервы и оценочные обязательства не создавались.

III. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Структура доходов Общества

Вид дохода	Сумма, тыс. руб., за 2023 г.
Выручка от реализации товаров	55256
Итого по основным видам деятельности	55256
Проценты за размещение денежных средств на депозите	57
Итого прочих доходов:	57
Всего доходов получено:	55313

2. Структура расходов Общества

Вид расхода	Сумма, тыс. руб., за 2023 г.
Себестоимость товаров, работ, услуг	52296
Расходы, связанные с приобретением и продажей товаров	930
Итого по основным видам деятельности	53226
Расходы по передаче товаров безвозмездно	23
Услуги банка	10
Списанный НДС	4
Итого прочих расходов:	37
Всего расходов произведено:	53263

3. Информация о связанных сторонах

3.1 Сведения о бенефициарах:

Бенефициарами Общества являются участники Общества:

- Култыгин Алексей Владимирович, которому принадлежит 100% доли в Уставном капитале Общества,

3.2 Информация о выплатах в пользу основного управленческого персонала

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральным директором по решению общего собрания учредителей Общества с 22.06.2023 назначен Култыгин Алексей Владимирович.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

Трудовыми договорами с Генеральными директорами предусмотрены следующие виды вознаграждений в пользу работников:

- ежемесячная заработная плата;
- премия.

4. Налоги

В 2023 году Общество применяло общую систему налогообложения (ОСН). По итогам 2023 г. Общество получило прибыль от своей деятельности. Бухгалтерская прибыль за 2023 г. Составила 2 050 тыс. руб. Налоговая прибыль 2077 тыс. руб.

Существуют временные разницы, увеличивающие и уменьшающие прибыль в целях налогового учета. Сумма временных разниц, увеличивающих прибыль 27 тыс. руб. С временных разниц исчислены отложенные налоговые обязательства 5,4 тыс. руб.

Временные разницы:

- Расходы, не учитываемые в целях налогообложения налогом на прибыль.

5. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости ТМЦ	Поступления и затраты	Выбыло/ себестоимость	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости ТМЦ
Запасы, всего	2023	-	-	115 486	109 310	6 176	-
в том числе:							
Товары	2023	-	-	31 146	29 779	1 368	-
Готовая продукция	2023	-	-	28 153	25 898	2 255	-
Материалы	2023			56 186	53 633	2 553	

6. Наличие и движение основных средств

В 2023 году Общество не приобретало объекты основных средств.

7. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	2023	-	-	8 178	-
	2022	-	-	-	-
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	-	-	8 114	-
	2022	-	-	-	-
Расчеты по авансам выданным	2023	-	-	3	-
	2022	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	2023	-	-	0	-
	2022	-	-	-	-
Налоги и взносы к возмещению из бюджета и внебюджетных фондов	2023	-	-	62	-
	2022	-	-	-	-

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность всего	0	0	0	0	0	0
В том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	0	0	0	0	0	0

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего, в том числе:	за 2023	-	13 991
	за 2022	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023	-	13 961
	за 2022	-	-
Авансы полученные	за 2023	-	1
	за 2022	-	-
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	за 2023	-	29
	за 2022	-	-
Прочая кредиторская задолженность	за 2023	-	1
	за 2022	-	0

8. Наличие и движение финансовых вложений

В течение 2023 года Общество осуществляло финансовые вложения в виде депозитов в банке. Было размещено 180 624 тыс. руб. На 31.12.2023 размещен депозит в АО «Альфа Банк» г. Москва на сумму 392 тыс. руб.

9. Информация о полученных (выданных) обеспечениях

В 2023 году Общество не имело договоров поручительства, обеспечения и гарантий.

Общество в 2023 году обеспечения, поручительства и гарантий не выдавало.

10. Расшифровка отдельных видов движения денежных средств

В Отчете о движении денежных средств:

- денежные эквиваленты - краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости: векселя, авиабилеты и железнодорожные билеты;
- денежные потоки классифицируются как денежные потоки от текущих операций, инвестиционных операций и финансовых операций в соответствии с ПБУ 23/2011.
- пересчет в рубли операций в иностранной валюте производится по официальному курсу конкретной иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по правилам, установленным ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", то есть по официальному курсу ЦБ РФ на отчетную дату.

- разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств в составе прочих денежных потоков от текущих операций.

- свернуто отражаются следующие денежные потоки транзитного и массового характера:
- перевод собственных денежных средств;
- получение денежных средств с расчетных счетов Общества / возврат наличных денежных средств на расчетные счета Общества;
- переводы в пути;
- поступление и возврат денежных средств от покупателей и заказчиков;
- платежи и возврат денежных средств от поставщиков и подрядчиков.

Общество отражает сумму косвенного налога (НДС), поступившую в составе платежей от покупателей и заказчиков, уменьшенную на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в 2023 году и сумму НДС, оплаченную поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически возмещенного из бюджета в 2023 году, в составе прочих денежных потоков от текущих операций.

Структура денежных средств представлена ниже:

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2020
В Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств	392	-	-
в том числе:			
Расчетные счета	-	-	-
Валютные счета	-	-	-
Специальные счета	392	-	-
Касса	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-

11. Условные обязательства и условные активы, события после отчетной даты

Условные обязательства и условные активы, события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, на момент составления отчетности отсутствовали.

12. Информация о рисках

12.1 Страновые и региональные риски:

- 1) Риск политической и экономической нестабильности в стране в краткосрочной и среднесрочной перспективе - данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.
- 2) Военные конфликты, введение чрезвычайного положения, проведение забастовок - данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.
- 3) Стихийные бедствия и прекращение транспортного сообщения - данный риск не поддается влиянию со стороны Общества.

12.2 Риски снижения прибыли из-за колебаний рыночных цен на товар, реализуемый Обществом:

На конец отчетного периода запас товара составлял 6 176 тыс. руб., в том числе:

- готовая продукция 2 255 тыс. руб.
- товары 1 368 тыс. руб.
- материалы 2 553 тыс. руб.;

Изменение рыночной цены на данные товары на территории РФ представляет потенциальный риск.

11.3 Риски неплатежей по договорам.

Данный риск существует для Общества. Для снижения риска большую часть товаров и оказания услуг Общество реализует на условии предоплаты или частичной предоплаты.

11.4 Риски нарушения договорных обязательств.

Данный риск существует для Общества. Для уменьшения данного риска Общество заключает договоры поставок товаров с поставщиками и договоры поставок товаров и оказания услуг с покупателями, в которых прописывается ответственность поставщика и покупателя за нарушение договорных обязательств.

11.5 Риски, связанные с судебными разбирательствами и ограничения на деятельность Общества.

Судебных разбирательств, где Общество было истцом, в 2023 году не было.

Судебных разбирательств, где Общество было ответчиком, в 2023 году не было.

11.6 Риски, связанные с применением и возможным изменением налогового законодательства.

Изменения налогового законодательства Российской Федерации, ухудшающие положения налогоплательщика, как правило, не применяются ретроспективно (в отличие от различных интерпретаций отдельных положений налогового законодательства).

Поскольку интерпретации отдельных норм налогового законодательства со стороны налоговых органов (Минфина РФ, судебных органов) могут не совпадать с интерпретациями руководства общества, размер налоговых обязательств по результатам налоговых проверок Общества как за отчетный год, так и за прошедшие периоды может измениться (в частности, Обществу могут быть начислены дополнительные налоги, а также пени и штрафы).

Согласно российским правилам бухгалтерского учета изменение налоговых обязательств за прошедшие периоды отражается в бухгалтерской отчетности того периода, когда соответствующие изменения были фактически осуществлены.

В 2023 г. выездные налоговые проверки не проводились.

11.7 Правовые риски, связанные с применением и возможным изменением валютного законодательства.

Деятельность Общества осуществляется как на внутреннем российском рынке, так и на внешнем рынке, ввиду существенного объема расчетов в валюте за поставленные товары, Общество подвержено влиянию данного риска.

11.8 Правовые риски, связанные с применением и возможным изменением таможенного законодательства.

Общество осуществляет закупку товара в большей части на внешнем рынке, поэтому Общество подвержено влиянию данного риска.

11.9 Репутационный риск связан с уменьшением числа покупателей (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции.

В настоящий момент репутационный риск не оказывает на деятельность Общества значительного влияния.

13. Прочая информация, подлежащая отражению в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество в целях осуществления своей деятельности:

В 2023 году Общество арендовало нежилое помещение по адресу: 141607, Московская область, г. Клин, Волоколамское Шоссе, д. 44. Договор аренды № 5 от 03.07.2023, заключенный с ООО «ПРОФИТ». Годовая стоимость арендных платежей в 2023 году составила 25 тыс. руб. без учета НДС.

Предприятие в обозримом будущем прекращение деятельности не планирует.

Генеральный директор ООО «ПЛАСТЦЕНТР» _____ Култыгин А.В.

16 февраля 2024 года

г. Москва