

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ПИТЕР-МС»
за 2023 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

Дата государственной регистрации 21.03.2005 г. ОГРН 1057810141520

Почтовый адрес: 191317 г. Санкт-Петербург, площадь Александра Невского, дом 2, литер Е, подъезд 3, офис 305.

2. Филиалов и представительств не имеет

3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности ООО «ПИТЕР-МС» являются:

- Поставка металлообрабатывающих станков.

Код ОКВЭД 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»

4. Органы управления

- Общее собрание участников;

5. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- за 2022 год - 7 человек;

- за 2023 год - 9 человек.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости).

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах, дебиторскую и кредиторскую задолженности, выраженные в иностранной валюте, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты,

отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте отражены в составе прочих доходов и расходов в свернутом виде.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные и выданные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Долгосрочных активов и обязательств ООО «ПИТЕР-МС» не имеет.

4. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены

При осуществлении ремонта объектов основных средств фактически произведенные затраты учитываются единовременно в составе расходов того отчетного периода, к которому они относятся.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся: вклады в уставные капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, кроме вкладов «до востребования», открытые в кредитных организациях.

Депозиты со сроком погашения более трех месяцев по состоянию на дату приобретения (в том числе после того, как срок, оставшийся до их погашения, станет меньше трех месяцев) не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости и отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы (однородной партии).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, оцениваются по стоимости их

приобретения у поставщиков. Фактическая себестоимость проданных товаров определяется по средней себестоимости.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на расходы по обычным видам деятельности.

Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров и их доставкой до мест хранения, учитываемые в стоимости товаров.

Коммерческие расходы в части транспортных расходов по доставке до склада списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в части, приходящейся на реализованную продукцию.

Прочие коммерческие расходы списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества ежемесячно в полной сумме.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость (НДС).

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным средствам Общество относит денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются банковские депозиты в рублях и иностранной валюте со сроком погашения три и менее месяцев с даты открытия.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

9. Кредиты и займы полученные

Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты.

К затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Расходы по займам (кредитам) признаются прочими расходами периода, к которому они относятся.

Задолженность по полученным займам отражается в составе кредиторской задолженности с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме 12 500 рублей - стоимости долей, приобретенных участниками.

Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Резервный фонд - в соответствии с законодательством и Уставом Общество не создает.

11. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признается продажа товаров, выполнение работ. Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки покупателям продукции, товаров (выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от выбытия финансовых вложений, доходы от продажи основных средств, материалов, иностранной валюты, положительные курсовые разницы и прочие аналогичные доходы.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

13. Изменения в учетной политике Общества

Учетная политика не менялась и применяется последовательно.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Финансовые вложения

1.2. Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 бухгалтерского баланса отражены займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев после отчетной даты, а также процентные депозиты со сроком размещения до 12 месяцев после отчетной даты. Все выдаваемые займы, являются процентными. По условиям договоров, проценты по займам выплачиваются в конце срока. Ожидаемый срок возврата займа - четвертый квартал 2023 года.

	Тыс. руб.		
Наименование заемщика	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Депозит			
Займы выданные	70 600	70 600	200 000
Итого краткосрочные займы	70 600	70 600	200 000

2. Запасы

По статье «Запасы» (строка 1210 бухгалтерского баланса) отражены:

	Тыс.руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	13		1
Готовая продукция и товары для перепродажи	7 202	5 276	5 276
Незавершенное производство	9 862	0	0
Покупные товары отгруженные	0	3 822	0
Итого:	17 077	9 098	5 277

Резерв под обесценение запасов на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не создавался в силу отсутствия индикаторов снижения их стоимости.

В организации проводится обязательная ежегодная инвентаризация запасов.

3. Дебиторская задолженность

По статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230 бухгалтерского баланса) отражена следующая дебиторская задолженность с учетом НДС:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т. ч.:			
задолженность покупателей и заказчиков	10 387	10 403	235 033
авансы выданные	183 091	0	19 561
проценты к получению по краткосрочным займам	21 374	13 778	15 613
прочие дебиторы	13 797	375	198 002
Итого по строке 1230	228 649	24 556	468 209

По состоянию на 31 декабря 2023г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует, резерв в 2023 году не создавался

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250 бухгалтерского баланса) отражены:

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в банках (в рублях)	19 476	42 635	81 284
Денежные средства в банках (в иностранной валюте)	29 044	22 778	5 490
Денежные средства на депозитных счетах	131 000		
Итого:	179 520	65 413	86 774

Денежные средства Общества хранятся в банках, имеющих надежный кредитный рейтинг.

5. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «ПИТЕР-МС» составляет 12 500 рублей.

Учредителями общества являются физические лица- граждане РФ, они же являются конечными бенефициарами.

Дмитриевой Т.А. принадлежит 15% доли собственности в уставном капитале, Ерпулеву Е.А. принадлежит 85% доли собственности в уставном капитале.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

6. Заемные средства

6.1. Краткосрочные заемные средства

По статье «Заемные средства» (строка 1510 бухгалтерского баланса) отражены полученные Обществом кредиты и займы с учетом начисленных процентов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

Тыс.руб.

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочный займ	0		5 021

Итого строка 1510	0	5 021
--------------------------	----------	--------------

Займ погашен в январе 2022 года.

7. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520 бухгалтерского баланса) отражена следующая кредиторская задолженность:

Показатель	Тыс.руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность перед поставщиками и подрядчикам	994	16 831	195 875
Авансы полученные	317 567	10 052	141
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2 019	66	13 893
Задолженность перед прочими кредиторами	0	0	167 000
Итого строка 1520	320 580	26 949	376 909

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

8. Оценочные обязательства и резервы

По статье «Оценочные обязательства» (строка 1540 бухгалтерского баланса) отражен резерв предстоящих отпусков и страховых взносов. Резерв страховых взносов по предстоящим отпускам составляет 30,2 % от суммы резерва предстоящих отпусков.

9. Доходы по обычным видам деятельности

По статье «Выручка» (строка 2110 отчета о финансовых результатах) отражена выручка:

Наименование	Тыс.руб.	
	2023	2022
Выручка (строка 2110)	226 017	1 133 408

10. Расходы по обычным видам деятельности

По статье «Себестоимость продаж» (строка 2120 отчета о финансовых результатах) отражена себестоимость товаров:

Наименование товара (продукции)	Тыс.руб.	
	2023	2022
Себестоимость (строка 2120)	168 198	854 101

«Коммерческие расходы» (строка 2210 отчета о финансовых результатах) отражены расходы на транспортировку, такелаж и прочие расходы, связанные с оптовой торговлей, в 2023 г. составили 2 414 тыс. рублей, а в 2022 г. 4 158 тыс. рублей.

По статье «Управленческие расходы» (строка 2220 отчета о финансовых результатах) отражены следующие общехозяйственные расходы:

Вид расхода	Тыс.руб.	
	2023	2022
Расходы на оплату труда	18 003	12 291
Отчисления от заработной платы	4 327	3 246
Арендные платежи, связь	1 426	1 297
Командировочные расходы	229	14
Малоценные предметы, материалы, амортизация	1 464	2 100
Прочие расходы	1 988	1 844
Итого (строка 2220)	27 437	20 792

11. Прочие доходы и прочие расходы

По статье «Прочие доходы» (строка 2340 отчета о финансовых результатах) и статье «Прочие расходы» (строка 2350 отчета о финансовых результатах) отражены:

Тыс.руб.

Наименование дохода/расхода	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Доходы
Курсовые разницы	6 941		124 278	274 609
Купля-продажа валюты		2 589		8 986
Услуги банков, возвраты товаров прошлых лет, реализация прочего имущества, членские взносы и прочее	58	2 041		14 204
Итого строки 2340/2350	6 999	4 630	124 278	297 799

Курсовые разницы образовались по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

В Отчете о финансовых результатах курсовые разницы и операции по купле-продаже валюты отражены свернуто.

12. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2022 г. составил 21 246 тыс. руб., за 2023 г. 7 808 тыс. рублей

13. Информация по операциям с основным управленческим персоналом.

Связанными сторонами Общества является генеральный директор. Сделок с ним не проводилось, кроме выплаты заработной платы.

Судебные споры.

В период с 2020 по 2023 гг. ООО «ПИТЕР-МС» не участвовало в судебных спорах.

Управление финансовыми рисками

Общество в своей деятельности оценивает влияние финансовых рисков на результаты хозяйственной деятельности. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

14. Рыночный риск

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах.

Информация о величине активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте представлены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа.

В тоже время отсрочка платежа является мощным инструментом, позволяющим увеличить прибыль Общества. Для сокращения риска неисполнения обязательств, Общество тщательно

выбирает контрагентов, с которыми заключаются договоры на поставку товара с отсрочкой платежа. Как правило, перед заключением договора собирается информация о благонадежности, репутации и финансовом положении контрагента, проверяются регистрационные и учредительные документы, устанавливаются личные контакты с руководителями. С этой целью используются общедоступные электронные сервисы, а также получают выписки из ЕГРЮЛ со сведениями о контрагенте и запрашиваются определенные документы у потенциального партнера.

Ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, Общество проводит инвентаризацию расчетов с контрагентами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск невозможности исполнения Обществом своих финансовых обязательств в установленные сроки. Подход Общества к управлению ликвидностью предусматривает наличие достаточного объема финансирования, необходимого для выполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения как в нормальных, так и в чрезвычайных условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Общества.

В процессе управления риском ликвидности Общество поддерживает адекватное соотношение резервов денежных и заемных средств, осуществляет мониторинг прогнозируемых и фактических потоков денежных средств, а также соотносит сроки погашения финансовых активов и обязательств.

Общество проводит анализ финансового состояния, чтобы получить уверенность в наличии достаточного объема денежных средств для оплаты операционных расходов, финансовых обязательств и инвестиционной деятельности на период 30 дней и более.

15. Непрерывность деятельности

Предприятие не планирует прекращать свою деятельность в ближайшей перспективе. Введение санкций, не могло не повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Возникли некоторые затруднения при исполнении обязательств ООО «ПИТЕР-МС» по внешнеэкономической деятельности, компания прорабатывает пути снижения санкционных рисков и оптимальную маршрутизацию платежей.

Общество располагает достаточным количеством накопленных ресурсов, в том числе профессиональных кадров, позволяющие компенсировать влияние негативных факторов на хозяйственную деятельность

С целью дальнейшего развития бизнеса наша компания предполагает не только осуществлять зарубежные поставки, но и изучить рынок импортозамещающей продукции и предложить своим заказчикам аналогичные отечественные товары. Анализируя требования к техническим характеристикам, параметрам, материалам изготовления, точности обработки поставляемых изделий, специалисты компании тщательно рассматривают предложения промышленной продукции на российском рынке. Используя имеющийся опыт работы и свои профессиональные знания технической продукции, компания расширит свое участие на электронных торговых площадках для получения заказов на поставку высокотехнологичного специального оборудования. Компания изучает современные логистические механизмы и возможности. Для доставки импортной продукции в дальнейшем мы предполагаем использовать не только авиационный, но и железнодорожный, автомобильный и морской транспорт. Руководство компании делает все возможное для продолжения деятельности

компании.

16. События после отчетной даты

Значимые события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный
директор

(должность)

(подпись)

Дмитриева Т.А.

*(расшифровка
подписи)*

23.03.2024

(дата)