

# Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «ПКП КОРД»

ИНН 5074111314 КПП 507401001

за 2023 год.

## 1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Производственное Коммерческое Предприятие КОРД»
Юридический и почтовый адрес	142115 Московская область, г. Подольск, мкр. Львовский, ул. Metallургов, д.3Г., помещение 1. Тел: (4967) 60-55-61 а/я 704
Основной вид деятельности по ОКВЭД	25.61-обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
Среднесписочная численность, человек	68

В 2023 году деятельность компании состоит из выпуска нескольких видов продукции: производственные аксессуары, газосварочные инструменты, литейная продукция, вакуумные насосы и оборудование.

Поток производства-мелко-серийный, процесс передачи в производство необходимых материальных ценностей-котловой. Основные виды продукции выпускаются по патентам, принадлежащим организации на неисключительных правах под товарным знаком «КОРД» Сайт компании [Http://www.kordp.ru](http://www.kordp.ru)

Производственные помещения и основной объем оборудования принадлежат организации на правах прямой аренды. Имеется также своя небольшая материальная база для производственного процесса. Передача субарендатору отсутствует.

Организация начала вкладывать денежные средства в улучшение и модернизацию производства.

В 2023 году было приобретено новое оборудование на сумму 4,9 млн. руб. без НДС.

2. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) за 2023 год составила 227 939 тыс. руб. без НДС.
3. Деньги от продаж поступают на расчетные счета компании. Организация осуществляет оптовые продажи собственной продукции. На постоянной основе несколько лет существуют взаимоотношения по дилерским договорам.  
По расчетам с физическими лицами организация применяет ККМ, зарегистрированную в ИФНС Тип расчетов-эквайринг. Такие расчеты являются редкими.
4. Организация не подлежит обязательному аудиту.
5. Организация занесена в Реестр малых предприятий 01.08.2016г.
6. Отчетность сдается через информационную электронную систему «Контур». Бухгалтерская отчетность сдается упрощенным пакетом (Форма 1, Форма 2).
7. Организация использует входящий ЭДО по предоставленным электронным каналам «Контур» и «СБИС».

8. В штат компании входят иностранные граждане стран ЕАЭС.
9. Исходя из результатов СОУТ, организация имеет рабочие места с вредными условиями труда, выплачивает надбавки за вредность и исчисляет дополнительные пенсионные взносы.
10. Основные средства - движимое имущество производственного назначения и автотранспорт. Основное средство «Фундамент под производственное оборудование» принимается, как нерегистрируемое недвижимое имущество с которого исчисляется налог на имущество по среднегодовой стоимости.
11. Нераспределенная прибыль прошлых лет, согласно Решений единственного учредителя в 2023 году направлялась на выплату Дивидендов в сумме 2 298 тыс. руб.
12. Согласно имеющейся лицензии № 819, полученной в 2021 году на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома черных и цветных металлов, организация использует закупленный лом в литейном производстве. При закупке лома отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов ООО «ПКП КОРД» исполняет функции налогового агента, начисляя НДС с кодом операции 42.
13. Результаты инвентаризации активов и МЦ отражены до сдачи годовой отчетности. Недостачи списаны на прочие расходы, не учитываемые при налогообложении. Излишки оприходованы. Доходы по отражению излишков не имеют налоговых отклонений от бухгалтерского учета.
14. Переход к 2022 году на ФСБУ 6 осуществлялся перспективно, согласно права малых предприятий. В 2023 году в бухгалтерском учете организации осуществлён перерасчет амортизации основных средств согласно пересмотренным срокам активов, с «нулевой» балансовой стоимостью, а также согласно их технического состояния. Доходы (1580,3 тыс. руб.) и расходы (441,7 тыс. руб.) по таким операциям являют разницу бухгалтерского и налогового учета.
15. В 2023 году производилось списание просроченной дебиторской задолженности, образовавшую разницу бухгалтерского и налогового учета. Списанная дебиторская задолженность отражена на счете 007, за исключением задолженности, корректируемой по налогам и сборам за прошлые налоговые периоды (ранее 2020г.).
16. На забалансовом счете 001 отражены арендованные ценности по количеству/стоимости единицы. На забалансовом счете 012 отражены малоценное оборудование и незначительные активы, закрепленные за ответственными лицами. На забалансовом счете 002 отражены специальная одежда и средства индивидуальной защиты, выданные сотрудникам, согласно установленных норм на предприятия и СОУТ.
17. Организация для пополнения оборотных средств заключила договор Возобновляемой кредитной линии с ПАО «СОВКОМБАНК» и договор Овердрафта с ПАО «ВТБ». Данные кредитные линии активируются не часто, в случае необходимости.
18. Организация в 2023 году имела дополнительные прочие (внебюджетные) доходы, не облагаемые НДС:
  - от начисленных процентов по выданному юридическому лицу займу (325 тыс. руб.);
  - от полученного от ФСС возмещения расходов на мероприятия по предупреждению несчастных случаев и профзаболеваний (68 тыс. руб.);В 2023 году производилась корректировка по расходам (неверное отражение основного средства), участвующих в налогообложении и образовании ФР 2022 года. Согласно учетной политики и праву малого предприятия, корректировки произ-

водились с использованием 91 счета и субсчетов к нему. За 2022 год была сдана корректировка № 1 по налогу на прибыль. Доначисленный налог отражен в Форме 2 бухгалтерской отчетности по строке 2460.

19. Согласно требованиям по лицензируемой деятельности и охране труда, в Форме 1 бухгалтерского (финансового) баланса отражены прочие обязательства в сумме 150 тыс. руб., как возможные расходы на ликвидацию чрезвычайных ситуаций. Данная операция не отражает оценочные обязательства.

20. Согласно инвентаризации задолженностей 2022 года существуют резервы по сомнительным долгам Исполнителей в полных суммах просроченных и не исполненных обязательств в общей сумме 107 тыс. руб.;

21. Информация об учетной политике:

- общепроизводственные расходы учитываются на сч.25 и закрываются на производственные затраты (сч.20);
- общехозяйственные расходы учитываются на сч.26 и закрываются на себестоимость методом «директ-костинг»;
- амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Лимит по первоначальной стоимости ОС в 100 тыс. руб. установлен и в НУ, и БУ. Переоценка ОС не осуществляется;
- готовая продукция учитывается по плановой себестоимости. Учет ведется с применением счета бухгалтерского учета 40;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости;
- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке;
- налоговый учет ведется по регистрам и счетам бухгалтерского учета. Отклонения рассчитываются бухгалтерскими справками и утвержденными разработанными самостоятельно регистрами, учитываются как «не принимаемые для налогообложения» по нормам действующего законодательства;
- к материальным запасам относятся инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка со сроком эксплуатации, не превышающих 12 месяцев, активы, предназначенные для управленческих нужд. Так же к материальным запасам относятся сырье и материалы, запчасти, специальные приспособления, которые являются материальными затратами в производственном процессе; незавершенное производство, которое составляют сырье, материалы, приспособления, расходные материалы, переданные в цеха для производства продукции котловым способом. Резерв под обесценение запасов не создается. Материальные ценности принимаются на учет по ценам поставщиков и на отчетную дату учитываются по фактической стоимости. Несущественные активы учитываются в затратах текущего периода и, при передаче в эксплуатацию, закрепляются на забалансовом счете 012 за ответственным лицом на утвержденный приказом срок.
- проценты по кредитным продуктам списываются на операционные расходы текущего периода.
- транспортно-заготовительные расходы, расходы на ремонт списываются на себестоимость текущего периода.

- пользуясь правом, данным для малых предприятий, организация не ведет учет оценочных обязательств, резервов за исключением резерва по сомнительным долгам. ПБУ 18 не применяется.
- Ввиду отсутствия новых учетных программ 1С на базе платформы 8 и невозможности обновления 1С 7.7(база дописана и имеет большой объем), вместо утвержденных бухгалтерским законодательством в Плана счетов 68/90 (ЕНП), 69/09 (Страховые взносы по Единому тарифу) в организации используются для учета таких операций свободные счета 68/5 и 69/1 соответственно. По аналогичной причине для учета Несущественных активов и Малоценного оборудования используются забалансовый счет 012. Для учета спецодежды и СИЗ выданных-002. Вместо 10/21 и 10/22 используются счета: 10.9,10/10 и 10/11.
- В организации заключен договор с организацией-франчайзи 1С на переход ведения бухгалтерского и налогового учета в ПО 1С 8. Закуплены «Комплексная автоматизация» и «КОРП».

Директор \_\_\_\_\_



Манучарян С.М.

27.03.2024г.

Исполнитель: главный бухгалтер Солодовникова Ольга Викторовна. \_\_\_\_\_

