

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ПЭКОМ» за 2023 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПЭКОМ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Информация о предприятии

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ПЭКОМ» (далее – Общество) было создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и зарегистрировано 03 февраля 2015 года под государственным регистрационным номером 1159102048808.

1.2. Виды деятельности

Основной вид деятельности:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Дополнительные виды деятельности:

22.23 Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве;

22.29.9 Предоставление услуг в области производства прочих пластмассовых изделий;

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта;

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием;

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

77.39.2 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки.

1.3. Среднесписочная численность работников составляет 111 человек.

1.4. Единоличный исполнительный орган - директор Общества. С 01.12.2023г. на эту должность назначена Пересунько Ольга Николаевна. Ревизор Общества (ревизионная комиссия) на 2023 год не назначался.

1.5. На основании Договора от 11 мая 2017 г. №918/17 об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым, Общество является участником свободной экономической зоны на территории Республики Крым в отношении видов деятельности:

22.23 «производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве»;

22.29.9 «предоставление услуг в области производства прочих пластмассовых изделий»;

46.90 «торговля оптовая неспециализированная»

Дата внесения записи в единый реестр участников СЭЗ 18 мая 2017г.

2. Представление бухгалтерской отчетности

2.1. Основа представления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПЭКОМ» за 2023 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности – Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составлены в текстовой и в табличной формах.

2.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущество и финансовое положение ООО «ПЭКОМ» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2023 года.

2.3. Отчетная валюта

Функциональной валютой учета и валютой представления отчетности является валюта Российской Федерации. Отчетность составлена в тысячах рублей.

2.4. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату баланса отражены в рублях РФ по курсу Центробанка на установленную дату.

2.5. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущений о том, что ООО «ПЭКОМ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.6. Учетная политика

Начиная с 1 января 2023 года и по 31 декабря 2023 года ООО «ПЭКОМ» осуществляло ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности с соблюдением положений Учетной политики, составленной в соответствии с требованиями законов Российской Федерации, изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом №2912-1/2021 от 29 декабря 2021 года.

Изменения учетной политики в течение 2023 года не было.

3. Основные средства

Учетная политика

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования, превышающем 12 месяцев и стоимостью более 100 000руб. за единицу, используемых при производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, для управленческих нужд общества.

Активы, первоначальная стоимость которых менее 100 000руб. за единицу, включаются в состав материально-производственных запасов.

Метод начисления амортизации по всем объектам основных средств – линейный.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по первоначальной стоимости (в соответствии с п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства») не проводилась.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации при принятии решения о сроках полезного использования объектов. Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается ООО «ПЭКОМ» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организации-изготовителя.

Раскрытие информации

Информация о наличии и движении объектов основных средств приведена в табличной части пояснений (раздел 2).

4. Финансовые вложения

Учетная политика

Финансовые вложения в виде выданных займов отражаются по первоначальной стоимости в сумме их денежной оценки на основании договора займа.

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов финансовых вложений приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу (раздел 3).

Проценты, причитающиеся к получению, признаются в составе прочих доходов и отражены в составе оборотных активов в виде прочей дебиторской задолженности (раздел 5.1 табличной части пояснений).

5. Материально-производственные запасы

Учетная политика

Учет МПЗ ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической стоимости приобретения. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по методу ФИФО. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается.

Раскрытие информации

Информация об остатках и движении отдельных видов запасов приведена в табличной части пояснений (раздел 4). В 2023 году запасы в залог не передавались.

6. Дебиторская задолженность

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведена в табличной части пояснений (раздел 5.1).

7. Денежные средства

включают в себя остаток денежных средств на расчетном счете и на депозитных счетах в банке:
(тыс. руб.)

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Расчетный счет	2 485	31 645	9 120
Депозитные счета	28 000	35 000	99 000
	30 485	66 645	108 120

8. Прочие оборотные активы включают расходы будущих периодов в виде оплаты стоимости обязательного и добровольного страхования, разовых фиксированных платежей за предоставленное право пользования результатами интеллектуальной деятельности (программными продуктами) и другие расходы, списание которых в расходы периода будет осуществлено в течение 12 месяцев с даты баланса.

9. Кредиты и займы полученные

Учетная политика

Полученные займы учитываются в соответствии с условиями договоров займа в сумме фактически поступивших денежных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам приведена в табличной части пояснений (раздел 5.3).

10. Кредиторская задолженность

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу (раздел 5.3). В составе прочей долгосрочной кредиторской задолженности (раздел 5.3) отражены остатки по арендным обязательствам при проведении расчетов по аренде с применением ФСБУ №25/2018.

11. Доходы и расходы

11.1. Признание доходов и расходов

Учетная политика

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие виды доходов:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг, в т.ч. от предоставления имущества в аренду. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) готовой продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав (метод начисления).

В составе прочих доходов учитываются:

- ✓ поступления от продажи основных средств и материально-производственных запасов Общества;
- ✓ проценты, полученные за использование денежных средств организации;
- ✓ суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- ✓ излишки по товарно-материальным ценностям;
- ✓ прочие доходы (безвозмездно полученные товары (образцы), скидки, курсовые разницы).

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;

- ✓ прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (метод начисления).

В составе прочих расходов учитываются:

- ✓ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- ✓ проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ✓ прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

ООО «ПЭКОМ», являясь участником СЭЗ, применяет пониженные тарифы страховых взносов, установленные нормами п.п.11 п.1 ст.427 Налогового кодекса Российской Федерации.

11.2. Доходы по обычным видам деятельности

Раскрытие информации

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг за 2023 год составили:

- доходы от реализации готовой продукции собственного производства – 380 101,3 тыс. руб.,
- доходы от реализации покупных товаров – 101 298,1 тыс. руб.,
- доходы от предоставления имущества в аренду, субаренду – 58 860,5 тыс. руб.
- доходы от оказания услуг – 24 430,9 тыс. руб.

11.3. Расходы по обычным видам деятельности

Раскрытие информации о структуре затрат по элементам приведено в разделе 6 табличной части пояснений.

11.4. Прочие доходы и расходы

Раскрытие информации о структуре прочих доходов и расходов за 2023 год приведено в таблице ниже.

Виды прочих доходов / расходов	тыс. руб.	
	Доходы	расходы
% к получению по займам	211,3	
Безвозмездно полученное имущество	19,0	(335,0)
Списание безнадежной дебиторской / кредиторской задолженности, резерва отпусков		(188,5)
Расходы на оплату услуг банка		(418,4)
Курсовые разницы по расчетам в условных единицах, скидки	61,0	
Оплата государственной пошлины и других обязательных платежей	15,3	(16,6)
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	530,0	
НДС, уплаченный поставщикам, право на вычеты которого не подтверждено документально		(0,2)
Прочие	1 231,9	(187,0)
Итого:	2 068,5	(1 145,70)

12. Связанные стороны и операции с ними.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

12.1. Перечень связанных сторон

Наименование (наименование организации, фамилия, И.О. физ. лица)	Страна регистрации	Связанная сторона
Каменев Николай Викторович	Российская Федерация	Участник с долей 100% уставного капитала, директор до 30.11.2023г.
Пересунько Ольга Николаевна	Российская Федерация	Директор с 01.12.2023г.

12.2. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Характер операций со связанными сторонами	Объем операций за отчетный год, тыс.руб.	Форма расчетов	Стоимостные показатели по незавершенным на конец периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
Каменев Николай Викторович	Выплачены дивиденды за 2020-2021 гг.	76 515,96	безналичная	0,00	Выплата дивидендов осуществлялась в апреле, августе 2023 года
	Выплаты, связанные с оплатой труда, включая начисления в фонды социального страхования	1 047,64	безналичная	0,00	X
Пересунько Ольга Николаевна	Выплаты, связанные с оплатой труда, включая начисления в фонды социального страхования	192,52	безналичная	0,00	X

13. Бенефициарные владельцы

Каменев Николай Викторович

14. Налог на прибыль
Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2023 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	97 792 257,00
	Прибыль по деятельности СЭЗ (ставка – 13,5%)	66 498 734,76
	Прибыль от обычной деятельности (ставка – 20%)	31 293 522,24
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	767 120,14
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 172 585,35
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	748 719,80
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	874 645,56
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-405 465,21
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-125 925,76
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	279 539,45
4	Текущий налог на прибыль	-17 479 348,62
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-17 199 809,17
6	Условный расход по налогу	-15 236 033,64
	- (А) * 13,5%	-8 977 329,19
	- (А) * 20%	-6 258 704,45
7	Постоянный налоговый расход	-1 963 775,53
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	80 592 447,83
	(А) + (5)	

15. Государственная помощь

В отчетном году Обществу оказывалась государственная помощь в виде возмещение работодателю денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг для сотрудников на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний от Фонда социального страхования.

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и цели получения государственной помощи приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу (раздел 9).

16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Директор



О.Н. Пересунько