

ПОЯСНЕНИЯ
К годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2023 год
ООО «Октопус-П»

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Октопус-П»

Сокращённое наименование Общества: ООО «Октопус-П»

Юридический адрес: 623703, Свердловская область, г.Березовский, территория п. Первомайский д.24 пом.43.

ОГРН 1106671014482

ИНН 6671328224, КПП 667801001.

Дата государственной регистрации 29.07.2010г. С 25 мая 2017года ООО «Октопус-П» зарегистрировано МРИ ФНС по Свердловской области № 24.

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Российской Федерации. По мнению руководства Общества, политические риски, связанные с внутрироссийскими или внешними факторами, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи со спецификой производственной (коммерческой) деятельности.

Информация о численности персонала Общества:

- среднесписочная численность работников за 2023 год 1 человек, за 2022 год 1 человек,
- численность на 31.12.2023г. – 1 человек, численность на 31.12.2022г. – 1 человек.

Сведения о выплатах управленческому персоналу:

В отчётном периоде вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 29 тыс. руб. В состав вознаграждений включены оплата труда по окладу за отчётный период, начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

В отчётном периоде премии не начислялись. В состав основного управленческого персонала включён директор.

Основной вид деятельности Общества:

Сдача в аренду собственного или арендованного имущества - 100% (по выручке)

В отчётном периоде Общество не осуществляло виды деятельности, подлежащие лицензированию или наличию специальных допусков саморегулируемых организаций.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Информация по отчётным сегментам не формируется.

Общество не планирует существенных изменений коммерческой деятельности по географическим сегментам в следующем отчётном периоде.

Закуп товаров (основного сырья, производственных работ и услуг) в отчётном периоде осуществлялся:

- в Российской Федерации – объем закупа 148 927 тыс.руб. (100%),

Общество не планирует существенных изменений в выборе поставщиков товаров (основного сырья, производственных работ и услуг) в следующем отчетном периоде.

Внеэкономической торговой деятельности Общество не ведет.

Изменение курса иностранных валют не оказывает влияния на финансовую деятельность Общества в связи с отсутствием валютных операций и внешнеторговых сделок.

Органы управления общества:

- Общее собрание участников общества.

- Директор Брозовский Вячеслав Пиусович (Решение №3 Единственного участника общества от 25.05.2018г.)

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия не создается.

Общество не подлежит обязательной аудиторской проверке бухгалтерской (финансовой) отчётности за отчётный период.

Лицо, ответственное за организацию и ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в отчётном периоде:

- директор Брозовский Вячеслав Пиусович

Размер Уставного капитала Общества на отчётную дату составляет 15 000 руб.

На отчётную дату уставный капитал полностью сформирован (оплачен).

На отчётную дату собственниками Общества являются:

физическое лицо Брозовский Вячеслав Пиусович – доля участия 100%

В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал.

Сведения об аффилированных лицах и связанных сторонах:

Кредиторская задолженность связанным сторонам Общества на отчётную дату составляет в совокупности 141 957 тыс. руб. (91%), включая займы.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом на отчётную дату составляет в совокупности 5 484 тыс. руб. (44%), включая займы

Связанными сторонами Общества в отчетном периоде являются:

- ООО «МОЙ ДОКТОР» (ИНН 6678040153) - Учредители: Брозовский В.П. - 70%.

В отчётном периоде Общество оказало в адрес ООО «МОЙ ДОКТОР» услуги на сумму 10 тыс.руб. На конец отчётного периода задолженность ООО «МОЙ ДОКТОР» перед Обществом отсутствует.

- ООО «ТК Брозэкс» (ИНН 6604017625) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%.

В отчетном периоде ООО «ТК Брозэкс» реализовало в адрес Общества продукцию и услуги на сумму 1 225 тыс.руб.

В отчётном периоде Общество оказало в адрес ООО «ТК Брозэкс» услуги на сумму 720 тыс.руб. На конец отчётного периода задолженность ООО «ТК Брозэкс» перед Обществом составляет 658 тыс.руб.

На конец отчетного периода задолженность общества перед ООО «ТК Брозэкс» 8 216 тыс.руб..

- ООО «БРОЗЭКС СИБИРЬ» (ИНН 7203455670) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%

В отчётном периоде Общество оказало в адрес ООО «БРОЗЭКС СИБИРЬ» услуги на сумму 10 069 тыс.руб. На конец отчётного периода задолженность ООО «БРОЗЭКС СИБИРЬ» перед Обществом составляет 230 тыс.руб.

- ООО ВЕКТОР (ИНН 5404064753) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%

В отчётном периоде Общество оказало в адрес ООО ВЕКТОР услуги на сумму 3 180 тыс.руб..

На конец отчётного периода задолженность Общества перед ООО ВЕКТОР составляет 2 209 тыс.руб.

- ООО «БРОЗЭКС ЮГРА» (ИНН 8602290830) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%

В отчётном периоде Общество оказало в адрес ООО «БРОЗЭКС ЮГРА» услуги на сумму 29 234 тыс.руб. На конец отчётного периода задолженность ООО «БРОЗЭКС ЮГРА» перед Обществом составляет 476 тыс.руб.

На конец отчётного периода задолженность Общества по займам перед ООО «БРОЗЭКС ЮГРА» составляет 22 110 тыс.руб..

- ООО «РАДАНА» (ИНН 6678035795) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%

В отчётном периоде Общество предоставило займы в адрес ООО «РАДАНА» на сумму 17 031 тыс.руб., с условием срока погашения до 12.01.2023г. На конец отчётного периода задолженность ООО «РАДАНА» перед Обществом составляет 7 260 тыс.руб.

- ООО «РИТЭЙЛ» (ИНН 6678102667) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%.

В отчётном периоде Общество оказало в адрес ООО «РИТЭЙЛ» услуги на сумму 76 070 тыс. руб. На конец отчётного периода задолженность ООО «РИТЭЙЛ» перед Обществом составляет 2 944 тыс.руб.

На конец отчётного периода задолженность Общества перед ООО «РИТЭЙЛ» составляет 24 714 тыс.руб.

- ООО БИЗНЕС ДВОР (ИНН 6678077146) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%.

На конец отчётного периода задолженность Общества перед ООО БИЗНЕС ДВОР составляет 3 083 тыс. руб.

- ООО БРОЗЭКС ПЕРМЬ (ИНН 5904351072) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%.

В отчётном периоде Общество оказало в адрес ООО «БРОЗЭКС ПЕРМЬ» услуги на сумму 24 682 тыс. руб. На конец отчётного периода задолженность ООО «БРОЗЭКС ПЕРМЬ» перед Обществом составляет 258 тыс.руб.

На конец отчётного периода задолженность Общества перед ООО БРОЗЭКС ПЕРМЬ составляет 5 782 тыс. руб.

- ООО "БРОЗЭКС-ИНВЕСТ" (ИНН 6678017468) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%.

На конец отчётного периода задолженность Общества перед ООО "БРОЗЭКС-ИНВЕСТ" составляет 150 тыс. руб.

- ООО "ТРАНСГРЕСС" (ИНН 6678100638) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%.

. В отчётном периоде Обществом был получен от ООО "ТРАНСГРЕСС" процентный займ в сумме 1 810 тыс. руб. с условием срока погашения до 07.12.2024г. года

На конец отчётного периода задолженность Общества перед ООО "ТРАНСГРЕСС" составляет 8 410 тыс. руб.

- ООО БСС (ИНН 6671014098) - Учредитель: Брозовский В.П. - 67%. Договор уступки прав требования от 30.06.2021. На конец отчётного периода задолженность Общества перед ООО БСС составляет 60 134 тыс. руб.

- ООО "ЛАЗАР" (ИНН 6678062238) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%.

На конец отчётного периода задолженность Общества перед ООО "ЛАЗАР" составляет 1 795 тыс.руб.

- ООО "Бастион " (ИНН 6678095473) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%.

На конец отчётного периода задолженность Общества перед ООО "Бастион " составляет 5 077 тыс.руб.

- ООО «Березовский Инновационный Парк» (ИНН 6604021438) - Учредитель: Брозовский В.П. - 100%.

В отчётном периоде Обществом был получен от ООО «Березовский Инновационный Парк» процентный займ в сумме 1 453 тыс. руб. с условием срока погашения до 11.05.2024г. На конец отчётного периода задолженность Общества перед ООО " Березовский Инновационный Парк " составляет 1 453 тыс. руб.

Сведения о существенных аспектах учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности:

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учёте» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности организаций в Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Учётная политика Общества утверждена Приказом №01-31/12/2018 от 31.12.2018г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

☐ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

☐ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

☐ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

☐ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

☐ Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н). ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

С отчетного периода, за который составлены настоящие пояснения, Обществом существенные изменения в учетную политику не вносились.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год.

В 2023 году затраты на ремонт основных средств не включаются в состав капитальных вложений, а признаются текущими расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического использования.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности производилось перспективно.

В отчётном периоде Общество не производило исправления существенных ошибок прошлых лет. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Активы оценены в отчётности по фактическим затратам. Оснований для создания резервов под снижение стоимости активов не выявлено.

В отчётном периоде отсутствовали финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Обязательства оценены в отчётности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

Основания для признания оценочных и условных обязательств и активов, за исключением раскрытых в отчётности, отсутствуют.

Общество оценивает процентный риск как несущественный в связи с несущественностью привлеченных заемных средств.

Отсутствует финансовая зависимость от какого-либо одного крупного заказчика.

Кредитный риск оценивается Обществом как несущественный, так как Общество преимущественно взаимодействует с надежными контрагентами, при выборе которых Общество проявляет должную осмотрительность, оценивает их деловую репутацию.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работника права на оплачиваемый отпуск, не начислено ввиду несущественности суммы.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования путём применения следующих установленных норм:

- по основным средствам, приобретённым до 1 января 2002 года – нормы, установленные Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР (утв. постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. №1072);

- по основным средствам, приобретённым после 1 января 2002 года – нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).

Переоценка основных средств в отчётном периоде не производилась.

Основные средства используются Обществом для сдачи в аренду. Указанные объекты основных средств, представлены в бухгалтерском балансе по строке «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности».

Общество не имеет внеоборотных активов за пределами Российской Федерации.

По состоянию на отчётную дату на балансе Общества не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, фактически используемые и находящиеся в процессе государственной регистрации.

В отчётном периоде выбытия основных средств не было.

Сырьё и материалы учитываются по фактическим расходам на приобретение и списываются в производство по методу ФИФА.

Товары, приобретённые для продажи, оцениваются и отражаются в учёте по стоимости их приобретения (покупной себестоимости), включая расходы по доставке товаров. При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по методу ФИФА. Основание: п.36 ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Выручка для целей бухгалтерского учёта определяется по методу начислений. Это означает, что выручка признаётся вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

В составе доходов от обычных видов деятельности в Отчёте о финансовых результатах признаны доходы от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Остальные доходы Общества являются прочими доходами.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском балансе определена исходя из цен, установленных договорами без учёта НДС.

Дебиторская и кредиторская задолженность по авансам выданным и полученным (предварительной оплате) в рамках хозяйственных договоров представлена в бухгалтерском балансе без учёта НДС.

На момент формирования бухгалтерской отчетности существенных разногласий и судебных разбирательств по налоговым, хозяйственным и иным спорам Общество не имеет.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчётной даты или не установлен.

В отчётном периоде резерв по сомнительной задолженности в отношении задолженности покупателей и заказчиков, не погашенной в сроки, установленные договорами, и не обеспеченной соответствующими гарантиями не создавался.

По состоянию на отчётную дату отсутствуют суммы недополученных займов по заключённым договорам.

На отчётную дату все финансовые вложения Общества являются краткосрочными.

В отчётном периоде резерв под обесценение финансовых вложений по выданным займам и не погашенным в сроки, установленные договорами, и не обеспеченные соответствующими гарантиями не создавался.

В отчётном периоде отсутствовали финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

В отчётном периоде Общество применяло упрощённую систему налогообложения.

Общество не планирует изменения системы налогообложения в следующем за отчётным годом.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчётных счетах;

С января 2023 года действует новый принцип уплаты налогов. С 01.01.2023 ООО «Октопус-П» уплачивает налоги, взносы, сборы и штрафные санкции путем перечисления ЕНП на ЕНС. Для большинства налогов, взносов и сборов установлены единые сроки представления отчетности и уплаты (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ). Если крайний срок представления отчета или уплаты налога (взносов, сборов) приходится на выходной, нерабочий праздничный и (или) нерабочий день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Перед уплатой налогов направлены в ИФНС уведомления об исчисленных суммах налогов (п. 9 ст. 58 НК РФ).

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

В Отчёте о движении денежных средств в составе платежей, связанных с оплатой труда отражены выплаты заработной платы, перечисления ЕНП на ЕНС и страховых взносов ФСС, удержаний алиментных и прочих обязательств работников, социальные выплаты.

По состоянию на отчётную дату Общество не имеет полученных и выданных обеспечений обязательств и платежей. На активы Общества обременения не наложены.

Общество является поручителем по исполнению должником: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ "БРОЗЭКС" всех обязательств по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии №28635АСРМ_MF, дата формирования которого 24.03.2021г. Договор поручительства №39842_MF от 19.07.2021г.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведённых в отчётном и в предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в настоящей отчётности не раскрывается.

По мнению руководства Общества, по состоянию на отчётную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, налоговые риски оцениваются как несущественные и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Существенных событий после отчётной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчётности нет.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

В качестве основных рисков Общества, наступление которых может существенным образом повлиять на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества, можно отметить рыночные риски, основанные на повышении уровня конкуренции.

Рискообразующими факторами являются изменения экономической ситуации, инвестиционного климата, макроэкономических показателей в государстве. Кроме этого, Общество не исключает угрозы наступления рисков, связанных с ведением операционной деятельности, наступлением чрезвычайных ситуаций. В связи с ростом геополитической напряженности компания оценивает территориальный риск как существенный, но не оказывающий критического влияния на внутренний рынок сбыта продукции Общества.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Оценить эффект от такого влияния на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

Руководство внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и рисков, предпринимает и будет предпринимать все необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения

Директор



Брозовский В.П.

30 марта 2024 года