

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ПФАНЛ БАКМИТТЕЛЬ»
ЗА 2023 ГОД**

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Пфанл Бакмиттель» (далее «Общество») занимается оптовой торговлей пищевыми ингредиентами для хлебопечения. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 6 человек (на 31 декабря 2022 г. составила 8 человек, на 31 декабря 2021 г. составила 8 человек)

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

Общество зарегистрировано по адресу г. Москва, ул. Краснобогатырская, д. 6, стр. 5.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7718769211.

Учредители Общества:

Общество контролируется обществом с ограниченной ответственностью «Пфанл Бакмиттель ГмбХ» Австрия, которому принадлежит 100 % доля уставного капитала Общества.

Обособленные подразделения Общества:

Общество не имеет обособленных подразделений.

Генеральным директором Общества является Багирян В.А.

Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером Общества.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется генеральным директором Общества

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г. Курсы валюты составили на эту дату – 75,6553 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2021г. – 75,6553 , 31 декабря 2021г. –84,0695)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила (прочие доходы) – 5 152 тыс. руб., прочие расходы – 6 187 тыс. руб. (в 2022 г.: прочие доходы - 23 880 тыс. руб., прочие расходы – 26 433 тыс. руб.)

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	40
Машины и оборудование	6 – 9
Транспортные средства	3 - 5
Компьютерная техника	2 года 1 месяц
Прочие	2 – 8

Амортизация начисляется– линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- приобретенным квартирам в жилых зданиях;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

- объектам стоимостью не более 40000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Информация об арендованных объектах основных средств отражается в отчетности в оценке, указанной в договорах аренды.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные вперед арендная плата и страховые платежи), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной величине в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму вкладов в имущество по решениям единственного участника Общества

9. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разнице формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

10. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг определяется по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, налога с продаж, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

11. Денежные средства

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- суммы денежных потоков отражены с учетом НДС.

12. Оценочные резервы

Резерв по сомнительным долгам формируется на последнее число отчетного периода на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Выделенная сомнительная задолженность распределяется по группам в зависимости от срока возникновения. Величина резерва зависит от срока сомнительной задолженности. Сумма резерва не может превышать наибольшую из двух величин: либо 10% выручки за отчетный период, либо 10% выручки за прошлый год.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается на последнее число каждого квартала. Резерв на оплату отпусков формируется по дебету тех же счетов учета, на которых Общество отражает начисление заработной платы. Резерв рассчитывается исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника, с учетом взносов во внебюджетные фонды, количества неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник на эту отчетную дату.

13. Изменения в учетной политике

В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику на 2023 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н с 2022 года,
- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года
- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года.

Новые ФСБУ применяются перспективно без пересчета показателей за предыдущие периоды.

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год не вносились.

14. Изменение сравнительных показателей

В течение 2023 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

Исправлений существенных ошибок предыдущего периода в отчетном периоде не производилось.

III. Раскрытие существенных показателей

15. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражены с учетом сумм НДС, содержащегося в платежах.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Средства в кассе	18	18	18
Средства на расчетных счетах	28 670	2 824	1 338
Средства на валютных счетах	298	1 292	0
Средства на специальных счетах в банках	0	49 000	52 200
Итого денежные средства	28 986	53 556	53 556
Денежные эквиваленты	0	0	0
Итого денежные эквиваленты	0	0	0

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

16. Поставщики и покупатели

Основными поставщиками Общества в 2023 г. являлись:

Наименование поставщика
ООО «Пфанл Бакмиттель ГмбХ» Австрия
ООО «Д-транс»
ООО «УДАЧА»
ЛКВ Вальтер

Основными покупателями Общества в 2023 г. являлись:

Наименование покупателя
ООО «Октион»
АО «СМАК»
ООО «Ингредиенты Поволжья»

ООО «СибХЦ»

ООО «Калининградхлеб»

17. Расходы

В составе коммерческих расходов учтены:

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Расходы на оплату труда	24 141	23 314
Транспортные расходы по приобретению товаров	23 894	22 858
Транспортные расходы по продаже товаров	5 902	5 975
Расходы по хранению товаров	2 067	2 692
Отчисления на социальные нужды	4 847	4 999
Командировочные расходы	3 062	2 117
Аренда офиса	1 432	1 417
Резерв на отпуска	2 777	2 748
Амортизация	1 377	1 453
Прочие расходы	10 934	13 236

В составе прочих доходов учтены:

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Курсовые разницы	4 708	21 230
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты	444	2 650
Проценты к получению	625	1 044
Прочие доходы	4 712	2 804

В составе прочих расходов учтены:

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Курсовые разницы	4 594	23 647
Комиссия банка	918	979
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты	1 593	2 786
Прочие расходы	5 345	3 658

18. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила – 2 624 тыс. руб. (в 2022 г. – 2 525 тыс. руб., в 2021 г. - 4 705 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила – 8 130 тыс. руб. (в 2022 г. – 4 553 тыс. руб.) Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении нормируемых расходов сверх установленных норм.

Постоянный налоговый расход составил в 2023 году - 1 626 тыс. руб. (в 2022 г. – 911 тыс. руб., в 2021 г. - 753 тыс. руб.)

По данным налогового учета, налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила – 13 118 тыс. руб. (за 2022 г. – 12 626 тыс. руб., за 2021 г. – 27 328 тыс. руб.)

19. Связанные стороны

Головное общество

Общество контролируется обществом с ограниченной ответственностью «Пфанл Бакмиттель ГмбХ» Австрия, которому принадлежит 100 % доля уставного капитала Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «Пфанл Бакмиттель ГмбХ» Австрия, являлось поставщиком товара Общества, а так же оказывало консультационные услуги по технологии производства хлебопекарной продукции. Оплата за закупленный товар и оказанные консультационные услуги производится путем банковского перевода на счет поставщика (исполнителя) на условиях отсрочки платежа на 90 календарных дней.

	2023	2022	2021
Задолженность на 1 января	0	8 985	0
Задолженность на 31 декабря	- 5 108	0	8 985

тыс. руб.

	2023	2022	2021
Покупка товара	223 090	274 952	218 310
Оказание услуг	565	0	118

тыс. руб.

Основной управленческий персонал Общества

В 2023 г. Общество выплатило генеральному директору вознаграждения (заработная плата и премии) на общую сумму 11 925 тыс. руб.

Виды выплат	2023	2022 г.	2021 г.
Зарплата и премии	11 925	9 502	10 780

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Связанное общество

Общество выдало займ ООО «ПФАНЛ», которое контролируется обществом с ограниченной ответственностью «Пфанл Бакмиттель ГмбХ» Австрия, которому принадлежит 100 % доля уставного капитала Общества.

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Выдано займов	700	200	14 500
Начислено процентов	622	606	286

тыс. руб.

Бенефициары

Бенефициарами Общества являются:

- г-н Герберт Пфанль, д.р. 20.09.1957, гражданство Австрийская Республика,
- г-н Андреас Пфанль, д.р. 08.02.1964, гражданство Австрийская Республика.

Сделки с бенефициарами за период 2021 - 2023 г.г. не проводились.

20. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не выявлено.

21. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

23. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности

Событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не выявлено.

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

24. Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

25. Раскрытие информации о забалансовых статьях

Общество арендует помещение у ООО «ФУЛЛ-ХАУС» общей площадью 120,6 кв. м. по адресу: 107564, г. Москва, ул. Краснобогатырская, д. 6, стр. 5. по договору от 01.06.2023 г. № 207/1-К. Стоимость имущества в договоре не определена.

IV. Информация о рисках

Общество входит в группу компаний и риски, присущие каждой из них, являются одновременно общими для всех компаний.

26. Финансовые риски

Рыночный риск, связанный с изменением валютного курса непредсказуем. Хеджирование данного риска Обществом не осуществляется.

Риск, связанный с трансфертным ценообразованием, оценить не представляется возможным в связи с отсутствием соответствующей судебной практики.

Кредитные риски оцениваются как низкие в связи с тем, что Общество проводит постоянный мониторинг финансового состояния контрагентов. По результатам этой работы Общество обесценивает задолженность сомнительных должников.

Риски ликвидности оцениваются как низкие исходя из того, что обязательства за поставку товара имеются со связанной компанией.

27. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменениями в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

В целях минимизации правового риска Обществом регулярно проводится мониторинг изменений в законодательстве и мониторинг судебных решений.

В 2021 году Общество не вносило существенных изменений в модель управления рисками. В процессе осуществления мониторинга возможных рисков Обществом не было выявлено дополнительных по сравнению с предыдущим отчетным периодом рисков, а также изменений в подверженности Общества существующим рискам.

28. Страновые и региональные риски

Деятельность Общества находится под воздействием общей политической и экономической ситуации в стране, а также периодических изменений в хозяйственном и налоговом законодательстве. Характер и степень влияния данного фактора на деятельность Общества непредсказуем.

Исходя из чрезвычайно высокого уровня неопределенности в развитии экономической ситуации в ближайшие 12 месяцев Общество оценивает финансовые и экономические риски как высокие, при этом Общество ответственно подходит к мониторингу и оценке благонадежности и финансового состояния своих покупателей. Риски ликвидности оцениваются как низкие исходя из того, что обязательства за поставку товара имеются со связанной компанией.

Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской отчетностью отсутствует. Необходимость пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует.

События и условия текущей ситуации, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не выявлены.

29. Репутационный риск

Число покупателей и региональная представленность Общества растет вследствие позитивного представления о качестве продукции Общества, а так же гибкости и клиентоориентированности Общества. Степень влияния данного фактора на деятельность Общества оценивается как минимальная.

30. Риски, вызванные сложной эпидемиологической ситуацией, распространением коронавирусной инфекции, а так же предпринимаемых мерах по предупреждению её распространения.

Деятельность Общества не принадлежит к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции. Сотрудники Общества работают в штатном режиме полный рабочий день. Часть сотрудников работают в режиме удаленного офиса, часть сотрудников, которая имеет возможность безопасного перемещения по улице в автомобиле, работает в офисе, при этом соблюдая нормы социальной дистанции. Степень влияния данного фактора на деятельность Общества оценивается как минимальная.

Генеральный директор _____ В.А. Багрян

29 марта 2024 г.