

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «ПэкМен»
за 2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ</i>	3
2.	<i>КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	3
3.	<i>ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ФАКТАМ ХОЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</i>	9
4.	<i>ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗНЫМИ СТОРОНАМИ</i>	16
5.	<i>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i>	17
6.	<i>ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ</i>	17

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ПэкМен» (далее «Организация» или «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации («РФ»).

Бухгалтерская отчетность ООО «ПэкМен» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Организация была зарегистрирована 07 апреля 2016 года.

Организация зарегистрирована по адресу: 123056, г. Москва, ул. Зоологическая., д. 26, стр. 2, помещение IX.

Фактический адрес Организации: 123056, г. Москва, ул. Зоологическая., д. 26, стр. 2, помещение IX.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1167746349231 (свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 017777040 от 07 апреля 2016 года, выданное Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве).

16 января 2017 года 100% доли в уставном капитале Общества было продано ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», ИНН 7718627721, ОГРН 1077746358656. Указанные изменения зарегистрированы в ИФНС №46 23 января 2017 года.

23 апреля 2019 года было принято решение об увеличении уставного капитала Общества до 60 110 тыс. рублей за счет дополнительного вклада единственного участника Общества – ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (ИНН 7718627721, ОГРН 1077746358656, адрес места нахождения: 123056, г. Москва, ул. Зоологическая, д. 26, стр. 2, пом. IX) в размере 15 100 тыс. рублей. Увеличение уставного капитала зарегистрировано в ИФНС №46 04 июня 2019 года.

27 октября 2020 года 100% доли в уставном капитале Общества было продано ООО «РАДИАНС», ИНН 7723850010, ОГРН 1127747008663. Указанные изменения зарегистрированы в ИФНС №46 21 декабря 2020 года.

Исполнительными органами Организации являются:

- Общее собрание участников Общества;
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Орехова Л.В.

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров (ОКВЭД 22.22).

Среднесписочная численность сотрудников Организации в 2020 году составила 0 человек, в 2019 году – 12 человек.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Основные средства

В соответствии с пп. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждены Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года №26н), основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Способ начисления амортизации основных средств для бухгалтерского – линейный. Для целей бухгалтерского учета срок полезного использования приобретенного объекта основных средств устанавливается комиссией по вводу основных средств в эксплуатацию в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организации-изготовителя, указанными в технических паспортах и иных документах, выдаваемых при покупке таких объектов, и других факторов, а также с учетом сроков, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.2002 г. №1.

Переоценка основных средств в Организации не проводилась.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Нематериальные активы

Определение и учет нематериальных активов производится на основании ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н).

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утверждены Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года №44н) и п. 8 ст. 254 НК РФ фактическая себестоимость материально-производственных запасов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, для целей бухгалтерского и налогового учета определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат Организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Для учета материально-производственных запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Доходы

Учет доходов производится на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждены Приказом Минфина РФ № 32н от 6 мая 1999 года).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Остальные доходы Организации являются прочими доходами.

Проценты за предоставление в пользование денежных средств Организацией начисляются за каждый истекший отчетный период.

Признание дохода от продажи продукции и иного имущества осуществляется Организацией в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии законодательством Российской Федерации и условиями заключенных договоров.

Расходы

Распределение управленческих и коммерческих расходов осуществляется непосредственно в дебет счета 90 «Продажи». Данные расходы не участвуют в формировании себестоимости отдельных объектов учета.

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам» (утверждены Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года №107н) аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

В соответствии с требованиями п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации по полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Бухгалтерский учет по валютным счетам Организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с коротким (до 5-х банковских дней) сроком размещения.

В целях раскрытия информации в отчете о движении денежных средств о величине денежных потоков в иностранной валюте Организация при осуществлении платежей в иностранной валюте и обмене рублей на необходимую сумму иностранной валюты отражает денежный поток в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли в случае, если указанный обмен рублей на валюту произошел незадолго (за 1-2 банковских дня) до платежа.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе при осуществлении коротких (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств, а также при получении и возврате краткосрочных (до трех месяцев) кредитов и займов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена

в иностранной валюте» (утверждены Приказом Минфина от 27 ноября 2006 года №154н).

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Организации, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

В 2020 году в бухгалтерском учете Организации курсовых разниц не было.

Резервы и оценочные обязательства

Резерв сомнительных долгов

В резерв включается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочное обязательство в связи с возникновением у работников Организации права на оплачиваемые отпуска

Оценочное обязательство создается на последнее число каждого месяца и рассчитывается нарастающим итогом отдельно по каждому сотруднику Организации на основании данных о количестве неотгуленных дней отпуска и среднедневного заработка, рассчитанного за последние 3 месяца, включая отчетный, по формуле:

$$\text{Омс} = (\text{Срдзп} + \text{Срдзп} \times \text{Тстр.в.}) \times \text{Кс},$$

где

Омс – оценочное обязательство на оплату отпуска на конец месяца по сотруднику

Срдзп – средний дневной заработок сотрудника

Тстр.в. – тариф страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Кс – количество дней неотгуленного отпуска на конец месяца сотрудника.

Средний дневной заработок сотрудника исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 3 и на среднемесячное число календарных дней (29,3).

Начисленные отпускные либо компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, а также страховые взносы, относящиеся к указанным выплатам, списываются за счет оценочного обязательства.

В случае недостаточности суммы созданного оценочного обязательства, начисленные отпускные либо компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, а также страховые взносы, относящиеся к указанным выплатам, списываются на затраты Организации в общем порядке в месяце их начисления. При этом за счет оценочного обязательства в первую очередь списывается сумма начисленных отпускных и компенсаций, во вторую очередь – сумма начисленных страховых взносов, в третью очередь – сумма начисленных взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В конце каждого отчетного года проводится инвентаризация созданного оценочного обязательства. По ее итогам уточняется размер оценочного обязательства, переходящего на следующий отчетный год, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы. При этом для расчета переходящего оценочного обязательства применяются ставки страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденные на следующий отчетный год.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год

Оценочное обязательство создается на последнее число каждого месяца и рассчитывается нарастающим итогом отдельно по каждому сотруднику Организации на основании данных о величине вознаграждения, выплачиваемого по итогам работы за год, предусмотренного трудовым договором, дополнительными соглашениями к нему либо внутренними положениями Организации о премировании сотрудников.

Оценочное обязательство создается исходя из:

- запланированных расходов на выплату ежегодных вознаграждений;
- подлежащих начислению на ежегодное вознаграждение страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Оценочное обязательство рассчитывается по формуле:

$$\text{Огв} = (\text{Вг} + \text{Т стр.в} \times \text{Вг}) / 12,$$

где

Огв – оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год

Вг – планируемая величина вознаграждения по итогам работы на год по сотруднику

Тстр.в. – тариф страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Фактически начисленные вознаграждения по итогам работы за год, а также страховые взносы, относящиеся к указанным вознаграждениям, списываются за счет оценочного обязательства.

В случае недостаточности суммы созданного оценочного обязательства, начисленные вознаграждения по итогам работы за год, а также страховые взносы, относящиеся к указанным вознаграждениям, списываются на затраты Организации в общем порядке в месяце их начисления. При этом за счет оценочного обязательства в первую очередь списывается сумма начисленного вознаграждения, во вторую очередь – сумма начисленных страховых взносов, в третью очередь – сумма начисленных взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Если с трудовым договором, дополнительными соглашениями к нему либо внутренними положениями о премировании сотрудников существует неопределенность по сумме вознаграждения (например, указан диапазон возможных значений вознаграждения), либо выплата вознаграждения зависит от каких-либо количественных или качественных показателей работы сотрудника, вероятность достижения которых невозможно оценить на дату начисления оценочного обязательства, оценочное обязательство по таким вознаграждениям не начисляется.

Резерв под обесценение ТМЦ

На конец отчетного года определяется рыночная стоимость брака ПЭТ-преформы и, если рыночная стоимость брака ниже фактической себестоимости брака, создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вкладов учредителей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Организации.

Резервный фонд Организации не формируется.

Бухгалтерская отчетность

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности, утвержденные Министерством Финансов Российской Федерации в Приказе от 16 апреля 2019 года №61н (с учетом всех изменений и дополнений).

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год утвержден приказом Организации №110121-1/ПМ от 11 января 2021 года и включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- 2) отчет о финансовых результатах за 2020 год;
- 3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год, включая:
 - отчет об изменениях капитала за 2020 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2020 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности. Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. При этом для определения уровня существенности количественных факторов применяется величина, превышающая 5% от валюты баланса/общей суммы доходов Организации за отчетный период.

Налоговая учетная политика

Налог на прибыль

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Организация исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Организация исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

Изменение положений Учетной политики

В 2020 году изменения в Учетную политику не вносились.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ФАКТАМ ХОЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 Основные средства

Бухгалтерский баланс, строка 1150:

Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Всего	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2019 г.	28 427	(8 299)	1 474	29 901	(13 023)	(4 724)	-	-
<i>в том числе:</i>									
машины и оборудование	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2019 г.	22 462	(7 738)	107	22 569	(11 620)	(3 882)	-	-
Производственный инвентарь	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2019 г.	-	-	121	121	(5)	(5)	-	-
прочие основные средства	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2019 г.	5 965	(561)	1 246	7 211	(1 398)	(837)	-	-

Капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Затраты за период	Списано/продано за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Всего	За 2020 г.	-	-	-	-	-
	За 2019 г.	1 373	1 647	(1 546)	(1 474)	-
оборудование к установке	За 2020 г.	-	-	-	-	-
	За 2019 г.	45	992	(15)	(1 022)	-
строительство объектов ОС	За 2020 г.	-	-	-	-	-
	За 2019 г.	1 328	655	(1 531)	(452)	-

На 31.12.2020 года Организация арендует следующие объекты:

- офисное помещение по адресу: 123056, г. Москва, ул. Зоологическая, д. 26, стр. 2, помещение IX, комната 6.

3.2 Расшифровка показателей, рассчитанных на основании ПБУ 18/02

3.2.1. Отложенный налоговый актив (строка 1180 Бухгалтерского баланса) в размере 71 тыс. рублей образовался в результате:

- 70 тыс. рублей – получения в текущем периоде убытка, перенесенного на будущее, который не был использован для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих

отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

- 1 тыс. рублей – учета расходов, распределяемых в налоговом учете на определенный временной период.

3.2.2. *Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)* в размере - 21 262 тыс. рублей образовался в результате:

- - 57 тыс. рублей – возникновения временных разниц в отчетном периоде;
- - 21 205 тыс. рублей – списания отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 20.11.2018 г. №236н, вносящим изменения в Приказ Минфина России от 19.11.2002 г. №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", и Приказа Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в Отчете о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г. приведены в соответствие с новыми строками указанной формы показатели, связанные с налогом на прибыль.

Показатели за 2019 год

<i>Показатель Отчета о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2019 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>	<i>Соответствующий показатель в Отчете о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2020 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Текущий налог на прибыль	0	Налог на прибыль	0
<i>в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)</i>	<i>(467)</i>	<i>Показатель отсутствует в новой форме</i>	<i>–</i>
Изменение отложенных налоговых обязательств	80	Отложенный налог на прибыль (изменение отложенных налоговых активов + изменение отложенных налоговых обязательств)	7 409
Изменение отложенных налоговых активов	7 329		

3.2.3. *Условный расход по налогу на прибыль:* 10 656 тыс. рублей.

3.2.4. *Постоянный налоговый доход* в размере 11 000 тыс. рублей, образовавшийся в связи с прощением долга по полученному займу учредителем, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества.

3.2.5. *Постоянный налоговой расход* в размере 401 тыс. рублей, образовавшийся в связи с учетом в бухгалтерском учете расходов, не уменьшающих базу по налогу на прибыль.

3.3 Запасы

Бухгалтерский баланс, строка 1210:

Наименование	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2018 г., тыс. рублей
Материалы	–	4	6 581
Резерв под обесценение стоимости МЦ	–	–	(689)
Готовая продукция	–	–	3 610
Покупные товары	–	–	59
ВСЕГО	–	4	9 561

3.4 Дебиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1230:

Наименование	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2018 г., тыс. рублей
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	6	1	696
Расчеты с покупателями и заказчиками	–	1 259	666
Расчеты по налогам и сборам	–	31	1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–	–	26
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	–	311	1 240
ВСЕГО	6	1 602	2 629

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Бухгалтерский баланс, строка 1250:

Наименование	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2018 г., тыс. рублей
Расчетные счета	26	780	1 532
ВСЕГО	26	780	1 532

3.6 Прочие оборотные активы

Бухгалтерский баланс, строка 1260:

Наименование	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2018 г., тыс. рублей
НДС по авансам полученным и переплатам	–	–	7
ВСЕГО	–	–	7

3.7 Кредиты и займы полученные

В 2019 году Организация получила следующие краткосрочные займы для пополнения оборотных средств:

Номер, дата договора, процентная ставка	Сумма займов на 01.01.2019 г., тыс. рублей	Получено займов в 2019 г., тыс. рублей	Возвращено займов в 2019 г., тыс. рублей	Сумма займов на 31.12.2019 г., тыс. рублей
№ ПМ-05-02-18 от 27.02.2018, 10% годовых	5 000	–	–	5 000
№ ПМ-06-04-18 от 09.04.2018, 10% годовых	2 000	–	–	2 000
№ ПМ-10-05-18 от 10.05.2018, 10% годовых	8 000	–	8 000	–
№ ПМ-21-08-18 от 13.08.2018, 10% годовых	8 000	–	8 000	–
№ ПМ-15-07-18 от 06.07.2018, 10% годовых	10 000	–	10 000	–
№ ПМ-23-09-18 от 05.09.2018, 10% годовых	15 000	–	15 000	–
№ ПМ-36-12-18 от 13.12.2018, 10,25% годовых	3 000	–	3 000	–
№ ПМ-04-02-19 от 05.02.2019, 10,25% годовых	–	2 000	–	2 000
№ ПМ-08-02-19 от 18.02.2019, 10,25% годовых	–	3 000	–	3 000
№ ПМ-13-04-19 от 05.04.2019, 10,25% годовых	–	2 000	–	2 000
№ ПМ-22-07-19 от 05.07.2019, 10% годовых	–	12 000	–	12 000
№ ПМ-23-08-19 от 08.08.2019, 9,70% годовых	–	10 000	–	10 000
№ ПМ-25-09-19 от 06.09.2019, 9,50% годовых	–	15 000	–	15 000
ВСЕГО	51 000	44 000	44 000	51 000

В 2020 году Организация получила следующие краткосрочные займы для пополнения оборотных средств:

Номер, дата договора, процентная ставка	Сумма займов на 01.01.2020 г., тыс. рублей	Получено займов в 2020 г., тыс. рублей	Возвращено займов/(прощение долга*) в 2020 г., тыс. рублей	Сумма займов на 31.12.2020 г., тыс. рублей
№ ПМ-05-02-18 от 27.02.2018, 10% годовых	5 000	–	5 000	–
№ ПМ-06-04-18 от 09.04.2018, 10% годовых	2 000	–	2 000*	–
№ ПМ-04-02-19 от 05.02.2019, 10,25% годовых	2 000	–	2 000	–
№ ПМ-08-02-19 от 18.02.2019, 10,25% годовых	3 000	–	3 000	–
№ ПМ-13-04-19 от 05.04.2019, 10,25% годовых	2 000	–	2 000*	–
№ ПМ-22-07-19 от 05.07.2019, 10% годовых	12 000	–	12 000*	–
№ ПМ-23-08-19 от 08.08.2019, 9,70% годовых	10 000	–	10 000*	–
№ ПМ-25-09-19 от 06.09.2019, 9,50% годовых	15 000	–	15 000*	–
№ ПМ-01-02-20 от 03.02.2020, 8,75% годовых	–	2 000	2 000*	–
№ ПМ-02-02-20 от 20.02.2020, 8,50% годовых	–	12 000	12 000*	–
ВСЕГО	51 000	14 000	65 000	–

* - займы на сумму 55 000 тыс. рублей прощены учредителем на основании Соглашения о прощении долга от 24.04.2020 г.

На 31.12.2020 у Организации отсутствуют непогашенные займы.

Проценты, начисленные по займам полученным
Отчет о финансовых результатах, строка 2330

Наименование займодавца, номер и дата договора	Сумма процентов, начисленная в 2020 г., тыс. рублей	Сумма процентов, начисленная в 2019 г., тыс. рублей
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-05-02-18 от 27.02.2018	81	500
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-06-04-18 от 09.04.2018	63	200
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-10-05-18 от 10.05.2018	-	300
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-21-08-18 от 13.08.2018	-	495
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-15-07-18 от 06.07.2018	-	518
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-23-09-18 от 05.09.2018	-	1040
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-36-12-18 от 13.12.2018	-	292
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-04-02-19 от 05.02.2019	20	185
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-08-02-19 от 18.02.2019	44	265
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-13-04-19 от 05.04.2019	64	152
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-22-07-19 от 05.07.2019	378	589
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-23-08-19 от 08.08.2019	306	385
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-25-09-19 от 06.09.2019	449	453
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-01-02-20 от 03.02.2020	39	-
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», № ПМ-02-02-20 от 20.02.2020	179	-
ВСЕГО	1 623	5 374

Проценты, начисленные по полученным займам, и прощенные учредителем на основании Соглашения о прощении долга от 24.04.2020 г.

Отчет о финансовых результатах, строка 2320

Наименование займодавца, номер и дата договора	Сумма процентов, прощенная учредителем, в 2020 г., тыс. рублей
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», №ПМ-06-04-18 от 09.04.2018	30
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», №ПМ-13-04-19 от 05.04.2019	31
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», №ПМ-22-07-19 от 05.07.2019	181
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», №ПМ-23-08-19 от 08.08.2019	146
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», №ПМ-25-09-19 от 06.09.2019	215
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», №ПМ-01-02-20 от 03.02.2020	26
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», №ПМ-02-02-20 от 20.02.2020	154
ВСЕГО	783

3.8 Кредиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1520:

Наименование	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2018 г., тыс. рублей
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	–	2 059	11 313
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	–	–	20
Расчеты по налогам и сборам	–	2 116	608
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–	11	258
ВСЕГО	–	4 186	12 199

3.9 Резервы и оценочные обязательства

3.9.1. *Оценочное обязательство в связи с возникновением у работников Организации права на оплачиваемые отпуска (строка 1540 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2020 г. отсутствует.*

Бухгалтерский баланс, строка 1540:

Сумма резерва на 01.01.2019 г., тыс. рублей	Начислено резерва в 2019 г., тыс. рублей	Списано за счет резерва в 2019 г., тыс. рублей	Восстановлен резерв в 2019 г., тыс. рублей	Сумма резерва на 31.12.2019, тыс. рублей
576	616	1 130	60	2

Сумма резерва на 01.01.2020 г., тыс. рублей	Начислено резерва в 2020 г., тыс. рублей	Списано за счет резерва в 2020 г., тыс. рублей	Восстановлен резерв в 2020 г., тыс. рублей	Сумма резерва на 31.12.2020, тыс. рублей
2	27	29	–	–

3.9.2. *Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год не начислялось.*

3.9.3. *Резерв под обесценение ТМЦ в 2020 году не начислялся.*

3.10 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

3.11 Доходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах, строка 2110

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020 г., тыс. рублей	За Январь-Декабрь 2019 г., тыс. рублей
Выручка	–	12 539
<i>в том числе:</i>		
по деятельности с основной системой налогообложения	–	12 539
<i>в том числе:</i>		
продажа продукции собственного производства	–	12 283
продажа покупных товаров	–	256

3.12 Расходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

3.12.1 Себестоимость продаж

Отчет о финансовых результатах, строка 2120

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020 г., тыс. рублей	За Январь-Декабрь 2019 г., тыс. рублей
Себестоимость продаж	–	21 716
<i>в том числе:</i>		
по деятельности с основной системой налогообложения	–	21 716
<i>в том числе:</i>		
продажа продукции собственного производства	–	21 479
продажа покупных товаров	–	237

3.12.2 Коммерческие расходы

Отчет о финансовых результатах, строка 2210

Вид расхода по обычным видам деятельности	За Январь-Декабрь 2020 г., тыс. рублей	За Январь-Декабрь 2019 г., тыс. рублей
Расходы на оплату труда	–	50
Расходы на социальное страхование	–	26
Транспортные расходы	–	105
Расходы на связь	–	1
Прочие коммерческие расходы	–	572
Итого	–	754

3.12.3 Управленческие расходы

Отчет о финансовых результатах, строка 2220

Вид расхода по обычным видам деятельности	За Январь-Декабрь 2020 г., тыс. рублей	За Январь-Декабрь 2018 г., тыс. рублей
Расходы на оплату труда	369	3 976
Расходы по аренде нежилых помещений	106	7 630
Аренда оборудования непроизводственного назначения	–	401
Расходы на социальное страхование	118	1 058
Расходы по санитарной обработке и пестконтролю	–	153
Расходы на проведение спецоценки условий труда	–	63
Оценочное обязательство по оплате отпусков	27	292

Вид расхода по обычным видам деятельности	За Январь-Декабрь 2020 г., тыс. рублей	За Январь-Декабрь 2018 г., тыс. рублей
Расходы на командировки	–	111
Расходы на связь	2	183
Услуги по охране	–	92
Получение разрешительной документации	–	69
Амортизация основных средств	–	1 209
Вывоз мусора	–	47
Почтовые услуги	5	40
Расходы на обеспечение пожарной безопасности	–	1
Расходы по демонтажу и перемещению ОС	–	8
Услуги по подбору персонала	–	13
Расходы на страхование имущества	18	21
Расходы на уборку помещений	–	435
Прочие управленческие расходы	147	1 068
Итого	792	16 870

3.13 Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах

В течение 2020 года и 2019 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Отчет о финансовых результатах, строка 2340

Статья доходов	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Продажа возвратных отходов	–	102
Продажа прочего имущества	54	8 950
Продажа основных средств	–	9 897
Доход об безвозмездного получения имущества	–	33
Доход, полученный от ликвидации/частичной ликвидации ОС	–	1388
Проценты, прощенные учредителем по Соглашению о прощении долга	55 000	–
Доход, полученный от оприходования прочего имущества по рыночной стоимости	–	993
Прочие доходы/расходы, <i>в том числе</i>	192	754
- формирование залоговой стоимости возвратной тары	–	5
- восстановление резерва под обесценение ТМЦ	–	689
- иные	192	60
ВСЕГО	55 246	22 117

Отчет о финансовых результатах, строка 2350

Статья расходов	За Январь – Декабрь 2020 г.	За Январь – Декабрь 2019 г.
Продажа возвратных отходов	–	1 085
Продажа прочего имущества	265	10 118
Продажа основных средств	–	14 164
Выбытие основных средств	–	2 879
Услуги банка	44	57
Штрафы, пени, неустойки	–	300
Прочие доходы/расходы	22	723
ВСЕГО	331	29 326

3.14 Налог на добавленную стоимость

Бухгалтерский баланс, строка 1220:

Наименование	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2018 г., тыс. рублей
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	–	–	24
НДС по приобретенным услугам	23	–	–
ВСЕГО	23	–	24

3.15 Исправление ошибок

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2020 году, не было.

3.16 Информация о поступивших бюджетных средствах

Поступления бюджетных средств в 2020 году отсутствуют.

3.17 Информация по сегментам

Организация не применяет ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 г. №143н, и не раскрывает в своей годовой бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

3.18 Информация по забалансовым счетам

Наименование	На 01.01.2019 г., тыс. рублей	Получено за 2019 г., тыс. рублей	Списано за 2019 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей
Основные средства стоимостью менее 40 000 рублей	1 372	–	1 337	35
Стоимость арендованного имущества	1 788	–	1 788	–
ТМЦ на ответственном хранении	3	–	3	–
Бланки строгой отчетности	4	–	–	4

Наименование	На 01.01.2020 г., тыс. рублей	Получено за 2020 г., тыс. рублей	Списано за 2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2020 г., тыс. рублей
Основные средства стоимостью менее 40 000 рублей	35	–	–	35
Бланки строгой отчетности	4	–	4	–

4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗНЫМИ СТОРОНАМИ

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн»	Учредитель – 100% доли в УК (до 21 декабря 2020 г.)

- 1) В 2020 году ООО «ПэкМен» получило и возвратило следующие займы (см. пункт 3.7 «Кредиты и займы полученные»).
- 2) Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (Арендодатель) и ООО «ПэкМен» (Арендатор) заключен договор субаренды помещения № ПМ-16-05-19 от 01.05.2019 г. Сумма арендных платежей по указанному договору в 2020 году составила 33 тыс. рублей.

Задолженность ООО «ПэкМен» по указанному договору на 31 декабря 2020 года отсутствует.

- 3) Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (Арендодатель) и ООО «ПэкМен» (Арендатор) заключен договор субаренды помещения № ПМ-03-04-20 от 01.04.2020 г. Сумма арендных платежей по указанному договору в 2020 году составила 94 тыс. рублей. Задолженность ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» по указанному договору на 31 декабря 2020 года составляет 6 тыс. рублей.
- 4) Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (покупатель) и ООО «ПэкМен» (продавец) заключен договор поставки № ПМ-27-09-19 от 09.09.2019 г., согласно которому ООО «ПэкМен» реализует прочее имущество, как новое, так и бывшее в употреблении, в том числе основные средства. Сумма выручки за 2020 год составила 55 тыс. рублей. Задолженность по указанному договору на 31 декабря 2020 года отсутствует.
- 5) Выплаты управленческому персоналу (генеральному директору, главному бухгалтеру, начальнику производства) за составили:

За 2019 год

- заработная плата – 1 006 тыс. рублей;
- премии – 272 тыс. рублей;
- страховые взносы – 307 тыс. рублей.

За 2020 год

- заработная плата - 396 тыс. рублей;
- страховые взносы – 119 тыс. рублей.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Иные факты хозяйственной деятельности Организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2020, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

6. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

В Организации организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются генеральным директором Организации как в целом, так и в конкретных случаях;
- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Организации;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

Генеральный директор
ООО «ПэкМен»



Орехова Л.В.

Дата составления: 04 февраля 2020 года