

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью

«ПРОМИНВЕСТ»

за 2021 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМИНВЕСТ», зарегистрировано Московской регистрационной палатой 27 ноября 2001 года, свидетельство 001.022.574.

ОГРН: 1027739228857, ИНН: 7705422452, КПП: 770401001.

Адрес местонахождения (юридический адрес) ООО «ПРОМИНВЕСТ» 119435, г. Москва, Большой Саввинский переулок, д. 2-4-6, стр. 14.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ПРОМИНВЕСТ» - Общество с ограниченной ответственностью (код ОКОПФ 65).

Основными видами деятельности ООО «ПРОМИНВЕСТ» являются капиталовложения в ценные бумаги (код 64.99.1).

Среднегодовая численность работающих в ООО «ПРОМИНВЕСТ» за отчетный период составила 1 человек.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется:

- с 01.01.15 - 16.01.2015 - генеральным директором Рыбас Александром Леонидовичем
- с 17.01.2015- 08.11.2018 - временным генеральным директором Кусковым Владимиром Леонидовичем;
- с 09.11.2018-28.12.2018 - временным генеральным директором Суховым Андреем Михайловичем;
- с 29.12.2018 –29.03.2021г. генеральным директором Срединым Геннадием Дмитриевичем.
- 30.03.2021г. ООО «Глобал Девелопмент», единственный участник ООО «ПРОМИНВЕСТ» приняло Решение о ликвидации ООО «ПРОМИНВЕСТ» и назначило ликвидатором Средин Геннадия Дмитриевича.

10 августа 2020 г. общество включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

2. Основные положения учетной политики

Общие положения

При ведении бухгалтерского учета Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМИНВЕСТ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Обществом не применяется ПБУ 12/2010 (Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам").

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется

текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Величина активов и обязательств, включенная в показатели бухгалтерской отчетности, выраженная в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2019 г.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

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.

Учетная политика

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров включаются в цену приобретения.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец

отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Дополнительные затраты по займам списываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены

Сумма причитающихся к оплате процентов или дисконта включается состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита), если иное не вытекает из договора на получение займа (кредита), либо из условий выпуска векселей (облигаций).

Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе **свернуто**.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Выручка, прочие доходы и расходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Общество в составе **расходов будущих периодов** учитывает только активы, отнесение которых в состав расходов будущих периодов прямо предусмотрено Положениями по бухгалтерскому учету.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если Общество приобретает программное обеспечение по лицензионному договору, уплачивая при этом фиксированный разовый платеж, то указанные затраты являются расходами будущих периодов в соответствии и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Расходы по ЭЦП (на генерацию ключа шифрования и выпуск сертификата) принимаются как текущие, поскольку сами по себе не обуславливают получение доходов в следующем периоде, а

необходимы для организации электронного документооборота.

Услуга по регистрации и перерегистрации домена считается оказанной с момента внесения в реестр информации о домене и его администраторе. Оплата регистрации домена обеспечивает хранение информации о зарегистрированном домене в базе данных на протяжении учетного периода (1 года).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Общество создает **резервы сомнительных долгов** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями. Сумма резерва относится на финансовые результаты организации.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021г.

Основные средства

Объект учета отсутствует

Доходных вложений в материальные ценности

Объект учета отсутствует

Нематериальные активы

Объект учета отсутствует

Материально-производственные запасы

Объект учета отсутствует

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств относятся к денежным эквивалентам, например, открытые в

кредитных организациях депозиты сроком до 3-х месяцев и учитывают на отдельном балансовом счете.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, закреплены в учетной политике (п. 23 ПБУ 23/2011).

По краткосрочным финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, показана их первоначальная стоимость за вычетом созданного по ним резерва, для чего используются данные аналитического учета по счетам 58 и 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" (п. п. 24, 38 ПБУ 19/02, п. 35 ПБУ 4/99).

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	3	-	-	-	-	-	-	3	-
	5311	за 2020г.	673	(670)	-	670	(670)	-	-	3	-
в том числе :											
	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе :											
	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2021г.	3	-	-	-	-	-	-	3	-
	5310	за 2020г.	673	(670)	-	670	(670)	-	-	3	-

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Незавершенное производство

Объект учета отсутствует

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Денежные средства тыс.руб.	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Касса	-	-	-
2	Рублевые счета	145	20080	1199
3	Валютные счета	-	-	21

	Итого по строке 1250 бухгалтерского баланса	145	20080	1220
	Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	145	20080	1220
	Величина влияния изменения курса валюты по отношению к рублю	-	-	7

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности: тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года								На конец периода	
					поступление		выбыло		пере вод из долг о- в кратк осро- ч- ную задол жен- ност ь	перевод из дебито р- ской в кре- диторс кую задолжен- ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйс твенных операц ий (сумма долга по сделке, операц ии)	причи тающ иеся проце нты, штра фы и иные начис ления	погаше- ние					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г .	10 771	(3 828)	-	-	(10 807)	37	(3 828)	-	-	-
	5530	за 2020г .	12 155	(4 000)	27	-	(16 076)	-	(172)	-	14 664	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г .	3 828	(3 828)	-	-	(3 828)	-	(3 828)	-	-	-
	5531	за 2020г .	4 000	(4 000)	-	-	(172)	-	(172)	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2021г .	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	5532	за 2020г .	2	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2021г .	6 940	-	-	-	(6 977)	37	-	-	-	-
	5533	за 2020г .	8 153	-	26	-	(15 903)	-	-	-	14 664	-
	5514	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5534	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X
Итого	5500	за 2021г .	10 771	(3 828)	-	-	(10 807)	37	(3 828)	X	-	-
	5520	за 2020г .	12 155	(4 000)	27	-	(16 076)	-	(172)	X	14 664	-

По состоянию на 31 декабря 2021г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Тыс.руб.

				Изменения за период				
				поступление	выбыло			

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	5560	за 2021г.	58 461	60	344	(58 718)	-	-	-	-	148
	5580	за 2020г.	97 961	718 320	5 373	(777 857)	-	-	14 664	-	58 461
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	37	(37)	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2020г.	66	37	-	(66)	-	-	-	-	37
авансы полученные	5562	за 2021г.	8	-	-	(8)	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	8	-	-	-	-	-	-	8
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	17 957	(51)	51	(17 957)	-	-	-	-	-
	5583	за 2020г.	3	3 293	-	(3)	-	-	14 664	-	17 957
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	40 459	-	293	(40 752)	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	97 893	714 982	5 373	(777 789)	-	-	-	-	40 459
прочая	5566	за 2021г.	-	148	-	-	-	-	-	-	148
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	58 461	60	344	(58 718)	-	X	-	-	148
	5570	за 2020г.	97 961	718 320	5 373	(777 857)	-	X	14 664	-	58 461

Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

05 марта 2021 года общество заключило соглашение с единственным участником о зачете встречных требований на сумму займа в размере 40340 тыс. руб. и накопленных %% по займу в сумме 412,4 тыс. руб. о дополнительном вкладе. Общая сумма дополнительного вклада составила 40752,4 тыс. руб., из них 4000 тыс. руб. на увеличение уставного капитала, который составил 5000 тыс. руб., и 36752,4 тыс.руб – на создание добавочного каптала.

Выручка, прочие доходы

В 2021 году выручка у общества отсутствует.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам: затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; прочие затраты.

Управленческие расходы полностью признаны в себестоимости оказанных услуг в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности приведены ниже:

Информация по учету налога на прибыль

Формирование информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете производится на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в бухгалтерском балансе свернуто.

Убыток в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил 476 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 0 руб.

Сумма бухгалтерского убытка (до налогообложения) по данным регистров бухгалтерского учета составила 845 тыс. руб.

В связи с принятым решением о ликвидации отложенные налоговые активы, которые сформированы по убыткам за предыдущие периоды, списаны и отражены по строке 2460 Отчета о финансовых результатах. Чистый убыток в соответствии с регистрами бухгалтерского учета за 2021 год составил 53596 тыс. руб.

4. Вознаграждения руководящим сотрудникам: генеральный директор, главный бухгалтер (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
1) краткосрочные вознаграждения –		
– оплата труда за отчетный период;	289	348
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	94	101

5. Прекращаемая деятельность.

ООО «Глобал Девелопмент», как единственный участник 30 марта 2021 года приняло решение о ликвидации ООО «ПРОМИНВЕСТ».

6. Событие после отчетной даты.

В январе 2022 года будет подано заявление о ликвидации Общества.

Ликвидатор

Средин Г.Д.