

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
(текстовая часть)
ООО «Промресурс»
за 2021 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2021 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Промресурс» за 2021 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Промресурс» за предыдущий период (2020 год) проводился, по его результатам получено положительное аудиторское заключение со следующей формулировкой: «...прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации».

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Промресурс» (далее по тексту Организация) учреждено в 2016 году.

Его единственным учредителем является: Сироткин Александр Юрьевич.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: Десять тысяч рублей.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 346400, Ростовская обл., Новочеркасск г, Троицкая ул, дом № 39/166.

Фактический адрес Организации: 346400, Ростовская обл., Новочеркасск г, Троицкая ул, дом № 39/166.

1.4. В Организации нет обособленных подразделений (Филиалов).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1166196059215, Свидетельство о регистрации серия 61 № 007958950, выдано 19.02.2016.

ИНН 6150091760 Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 007958951, выдано 19.02.2016.

1.6. Основными видами деятельности организации являлись: Торговля оптовая неспециализированная.

1.7. Доля в выручке фирмы за 2021 год составила 100 %.

1.8. Средняя численность за 2021 год составила 6 человек.

1.9. Дочерние и зависимые Организации: нет.

1.10. Органы управления: Директор Сироткин Александр Юрьевич.

1.11. Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором. Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «Промресурс».

В отчетом году учетная политика изменялась. Методом оценки стоимости товаров принят метод ФИФО.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

В первоначальную стоимость ОС включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, а также на восстановление окружающей среды, если возникновение таких обязательств непосредственно связано с приобретением, сооружением и изготовлением этих ОС.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражается путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.3. Нематериальные активы

Способ начисления амортизации НМА — линейный.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Материально-производственные запасы, товары.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение материалов, отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет спецодежды. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Стоимость спецодежды, переданной в производство, списывается единовременно в момент передачи в производство.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы) – по методу ФИФО.

2.5. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии:

- по отдельным видам (группам) МПЗ.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте
Дата определения курсовой разницы – на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

2.6. Признание дохода

Выручка от продажи товаров и оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.7. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) - полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» в конце каждого отчетного периода.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

2.8. Порядок определения оценочных резервов

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

2.9. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Создание резерва сомнительных долгов – создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете не создается (п. 3 ст. 266 НК РФ).

2.10. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02 в части отражения сумм постоянных и временных разниц, сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Данные величины в Балансе отражаются свернуто. Величина постоянных разниц определяется:

- на основании четырех регистров налогового учета при расчете налога на прибыль, как разница между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учете.

Временные разницы показываются в учете один раз в год, на 31.12. отчетного года. Для расчета отложенного налога на отчетную дату берется сальдо на начало и конец отчетного периода. Сумма отложенного налога на прибыль определяется как суммарное изменение ОНА и ОНО за отчетный период,

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход по налогу на прибыль в форме № 2 определяется как сумма текущего и отложенного налога.

2.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Метод исправления - существенные ошибки прошлых лет исправляются в том же порядке, который предусмотрен для исправления несущественных. То есть без ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности (п. 9 ПБУ 22/2010).

2.12. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты. Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.13. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов - свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой формах.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2021г. валюта баланса Организации составляет 206 563 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2021 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 0 тыс. руб.

Оборотные активы – 206 563 тыс. руб., или 100 %

Структура пассива на 31.12.2021 г представляет следующее:

Капитал и резервы – 73 062 тыс. руб. или 35,37%

Долгосрочные обязательства – 0 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства – 133 501 тыс. руб. или 64,63%

3.2. Нематериальные активы

Нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021 г. - нет. Изменений в течение отчетного периода не было.

3.3. Основные средства

Основных средств по состоянию на 31.12.2021 г. - нет. Изменений в течение отчетного периода не было.

3.4. Результаты НИОКР.

Результатов НИОКР по состоянию на 31.12.2021 г. - нет. Изменений в течение отчетного периода не было.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

Доходных вложений в материальные ценности по состоянию на 31.12.2021 г. - нет. Изменений в течение отчетного периода не было.

3.6. Финансовые вложения

Финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 г. - нет. Изменений в течение отчетного периода не было.

3.7. Запасы

Запасов по состоянию на 31.12.2021 г. – 169 тыс. руб.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность в сумме 200 124 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные в сумме 56 151 тыс. руб.,
- задолженность покупателей в сумме 140 094 тыс. руб.
- задолженность покупателей в валюте в сумме 1550 тыс. руб.
- дебиторская задолженность по налогам и сборам в сумме 1608 тыс. руб. в том числе:
Налог на прибыль — 1608 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность в сумме 721 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2021 г. - не начислялся, в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

3.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2021 г. – 14 тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации на конец 2021 года отсутствуют.
Краткосрочные заемные средства Организации на конец 2021 года составляют 33 502 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2021 г.

Сумма затрат по займам и кредитам, включена в прочие расходы.

3.11. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 г в сумме 99 999 тыс. руб. в том числе:

- задолженность перед поставщиками в сумме 10978 тыс. руб.
- задолженность перед покупателями 82626 тыс. руб., уменьшенная на сумму авансов 76 АВ (16525) тыс. руб.,
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 160 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 499 тыс. руб.
- задолженность по договору транспортной экспедиции – 5736 тыс. руб.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2021 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку от реализации собственных товаров в сумме 961 682 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 936 984 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- себестоимость продаж - 840 607 тыс. руб.
- коммерческие расходы - 96 375 тыс. руб.
- управленческие расходы - 2 тыс. руб.

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 24 698 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 5 998 тыс. руб.,
Прочие расходы составили 9 001 тыс. руб.
Проценты к получению – 0 тыс. руб.
Проценты к уплате – 881 тыс. руб.

Курсовые разницы отражены свернуто: положительные 3 831 тыс. руб., отрицательные 4 038 тыс. руб. В составе прочих расходов отражены курсовые разницы 207 тыс. руб.

3.15. Прибыль

По итогам 2021 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 20 814 тыс. руб. и соответственно начислен налог на прибыль Д 99 К 68 в сумме 4 712 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Чистая прибыль по итогам 2021 года составила 16 597 тыс. руб.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В течение 2021 года не производились распределение и выплата дивидендов.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2021 год произошедших после 31.12.2020 года: не начислялись.

3.17. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон:

- единственный учредитель, директор – Сироткин Александр Юрьевич.

В отчетном году Общество не получало услуги у связанных сторон.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2021 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал (если не раскрывается по каждому ФИО и должности)	Оплата труда за отчетный период	3 241
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	504
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	0
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	0
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		

Основной управленческий персонал (если не раскрывается по каждому ФИО и должности)	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0
	Иные долгосрочные вознаграждения	0
	ИТОГО	0

3.18. Изменение оценочных значений

В 2021 году изменения признанных оценочных значений не производились.

3.19 Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Изменений оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов не было.

3.20. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств и платежей выданные: отражены по ОСВ 009 счета - непокрытый банковский аккредитив в размере 397 500 тыс. руб.

№ п/п	Субконто	Сумма обеспечения, тыс. руб.	Дата окончания договора	Вид обеспечения (залог, поручительство)
1	ООО "Антрацит Трейд (по договору ВКЛ ПАО Сбербанк)	85 000	13.10.24	Поручительство
2	ООО "Антрацит Трейд (по договору ВКЛ ПАО Сбербанк)	50 000	13.10.24	Поручительство
4	ООО "Антрацит Трейд (по договору овердрафта ПАО Сбербанк)	62 500	04.10.25	Поручительство
5	ООО "Антрацит Трейд (по договору ВКЛ ПАО Сбербанк)	100 000	30.03.25	Поручительство
6	ООО "Антрацит Трейд (по договору ВКЛ ПАО Челябиндбанк)	100 000	21.09.24	Поручительство
	ИТОГО	397 500		

3.21. Совместная деятельность

Организация в 2021 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2021 года не получала государственную помощь.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.24. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информации о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Информация о движении денежных средств раскрыта в «Отчете о движении денежных средств».

Поступления от продажи продукции, товаров и услуг и платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги указаны в отчете включая НДС.

Строка 4122 отчета включает в себя операции по оплате труда и страховых взносов.

В строках прочие поступления и прочие платежи обороты по счету 68.02 указаны свернуто.

Операции по конвертации валюты и курсовые разницы отражены свернуто.

3.27. Долевое строительство

В 2021 году организация не принимала участие в долевом строительстве.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

В 2021 году не было исправлений существенных ошибок и корректировок прошлых отчетных периодов.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 году отсутствовали.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006)- не было.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006): положительные курс.разн: 3 831 тыс.руб, отрицат.курс.разн: 4 038 тыс.руб, конечное отрицательное сальдо расчетов по курс.разн: 207 тыс.руб.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006 — не было.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату:
1 \$ = 74,2926 руб .

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.32. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам: финансовым, рыночным, кредитным, рискам ликвидности.

3.34. Сведения о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Закона от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ).

Затрат на приобретение и потребление энергоресурсов в отчетном периоде не было.

01.03.2022г

Директор



Сироткин Александр Юрьевич