

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО ТД «Промкомплектация»
за 2021 год

Москва

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Промкомплектация»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО ТД «Промкомплектация».

Адрес (место нахождения) юридического лица: ООО ТД «Промкомплектация»

Место нахождения: 119361, г. Москва, ул. Озерная, д.42. этаж 15, ком 1/13

Юридический (почтовый) адрес: 119361, г. Москва, ул. Озерная, д.42. этаж 15, ком 1/13

Сведения об образовании юридического лица:

ООО ТД «Промкомплектация» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве,

основной государственный регистрационный: 1187746136445,

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7722437032,

Код причины постановки на учет (КПП): 772901001.

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

Уставный капитал ООО ТД «Промкомплектация» (далее - Общество) составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей. Уставный капитал оплачен денежными средствами полностью.

Среднесписочная численность работников 1 человек на 31 декабря 2021г.

Единоличный исполнительный орган - (Генеральный директор)

В соответствии с п. 8.1 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Виды деятельности

Основным видом деятельности Общества, осуществляемым в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом, является:

- деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету ООО ТД «Промкомплектация» (далее - Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 4 от 25.12.2020г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Налоговым кодексом РФ.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 20 ____ год

(включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО ТД «Промкомплектация».

- Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией;

- срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации, включаемых в амортизационные группы;

- малоценные объекты основных средств стоимостью менее 40 000 рублей, книги и брошюры списываются по мере передачи в эксплуатацию;

- переоценка основных средств не производится;

- материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Учетная политика для целей налогового учета.

- в целях признания доходов и расходов при пересчете налога на прибыль используется метод начисления;

- по амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом;

- в целях определения материальных расходов при списании товаров и материалов применяется средняя стоимость;

- организация создает резервы:

- по сомнительным долгам в сумме фактической сомнительной задолженности за отгруженный товар и оказанные услуги,

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для основной деятельности, либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2021 году не имело.

Материально-производственные запасы

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 20 ____ год

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

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО ТД «Промкомплектация» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль использует метод начисления.

ООО ТД «Промкомплектация» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль - в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равно неоплаченной величине налога на прибыль.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 20 ____ год

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО ТД «Промкомплектация».

3. Анализ финансового состояния ООО ТД «Промкомплектация».

Показатели платежеспособности и ликвидности

Показатель	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Коэффициент текущей ликвидности Кт.л.	1234,78	1,11
Коэффициент срочной ликвидности Кср. л.	935,93	1,02
Коэффициент абсолютной ликвидности Кабс. л.	242,64	0,46

где:

Коэффициент текущей ликвидности Кт.л. = ОА / КО,

Коэффициент срочной ликвидности Кср. л. = (ДС + КФВл. + ДЗ) / КО,

Коэффициент абсолютной ликвидности Кабс. л. = ДС / КО, где

ОА - оборотные активы (строка 1200 бухгалтерского баланса),

КО - краткосрочные обязательства (строка 1500 бухгалтерского баланса),

ДС - денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса),

КФВл - краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса),

ДЗ - дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса).

Показатели финансовой устойчивости

Показатель	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств Кс.ср.	1236,36	0,11
Коэффициент автономии К авт.	1,0	0,1
Коэффициент задолженности Кзадолж.	0,0	0,90

где:

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств Кс.ср. = СК / ЗК,

Коэффициент автономии К авт. = СК / ИБ,

Коэффициент задолженности Кзадолж. = ЗК / ИБ, где

ЗК - заемный капитал организации (строка 1400 + строка 1500 бухгалтерского баланса),

СК - собственный капитал организации (строка 1300 бухгалтерского баланса),

ИБ - итог баланса (строка 1600 (1700) бухгалтерского баланса).

Показатели рентабельности хозяйственной деятельности

Показатель	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Рентабельность активов Робщ.	0,77	0,06
Рентабельность продаж (по себестоимости) Рп.с.	0,085	0,046
Валовая рентабельность продаж Рвал.	0,105	0,077
Чистая рентабельность продаж Рч	0,061	0,034

где:

Рентабельность активов Робщ. = ЧП / ИБ,
Рентабельность продаж (по себестоимости) Рп.с. = ПП / СП,
Валовая рентабельность продаж Рвал. = ВП / В,
Чистая рентабельность продаж Рч = ЧП / В, где
ЧП - финансовый результат (строка 2400 отчета о финансовых результатах),
ИБ - итог баланса (строка 1600 (1700) бухгалтерского баланса),
ПП — прибыль от продаж (строка 2200 отчета о финансовых результатах),
СП — себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах),
ВП - валовая прибыль (строка 2100 отчета о финансовых результатах),
В - выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах).

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), 9 706 тыс.руб.:

Авансы, выданные прочим организациям 6 255 тыс. руб.

Задолженность покупателей 3 000 тыс. руб.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 451 тыс. руб.

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 3 397 тыс.руб., в том числе:

- расчетный счет 3 397 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности по строке 1520 Баланса на конец 2021 года составила 14 тыс. рублей.

Расчеты по авансам полученным 5 тыс. руб.

Расчеты по налогам и сборам 9 тыс. руб.

Всего по строке 1520 Баланса: 14 тыс. руб.

Основным поставщиком товаров является фирмы:

- АО "Артемовский машиностроительный завод "ВЕНТПРОМ"», по договору 06/10 от 16.04.2019

- ООО "Спецпроммаш" по договору 01-19 от 21.03.2019.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках.

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2021 год составляет 218 796 тыс. руб.:

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

- Себестоимость реализованных товаров 195 780 тыс. руб.

- Затраты на производство (коммерческие и управленческие расходы), в том числе:

Расходы на оплату труда 4 828 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды 913 тыс. руб.

Прочие затраты 560 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

Прочие расходы (строка 2350) 31 тыс. руб.

Услуги банка 31 тыс. руб.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 20 ____ год

Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2021 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Прибыль до налогообложения – 16 684 тыс. руб.

Текущий налог: 3 337 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода: 13 346 тыс. руб.

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

5. Связанные стороны и операции с ними.

Учредители:

- Общество с ограниченной ответственностью « ГПК-Север » , доля в уставном капитале 99 %.

-Галушкин Денис Сергеевич, доля в уставном капитале 1 %.

За отчетный период выплачены дивиденды по распределению прибыли в пользу собственников в сумме 4 994 тыс. рублей.

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 г.

Генеральный директор ООО ТД «Промкомплектация» Баранов Максим.

С данным лицом операции осуществлялись по выплате заработной платы

- Получена заработная плата за 2021 год в сумме 3 210 005 рублей.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор ООО ТД «Промкомплектация»

Баранов М.



ООО ТД «Промкомплектация»

Махревич Т.