

**Общество с ограниченной ответственностью
«ПИРОТЕХНИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ»**

109428, г. Москва, Рязанский проспект, д.22, корп.2, этаж 6, помещение XII, комната 21
+7 (499) 678-33-40

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. ООО «Пиротехнические технологии» зарегистрировано 31.12.2015г. ОГРН 1155042004743. Адрес местонахождения: 109428, г. Москва, Рязанский проспект, д.22, корп.2, этаж 6, помещение XII, комната 21

С апреля 2016 года было зарегистрировано и действует обособленное подразделение Общества, по адресу: 119435, Москва, Саввинская набережная, д.23, к.1. Обособленное подразделение Общества не имеет обособленного баланса и в нем находятся рабочие места управленческого и иного персонала Общества.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.2. Уставный капитал Общества составляет **100 000** рублей. Участниками Общества и его бенефициарными владельцами являются:

Государственная корпорация «Ростех» (ИНН 7704274402) - доля 49% .
ФНПЦ НИИ ПРИКЛАДНОЙ ХИМИИ АО (ИНН 5042120394) - доля 21%,
ООО «АГЕНТСТВО ЦЕРЕМОНИЙ» (ИНН 7725269594) - доля 30%

Уставный капитал оплачен полностью. Доля уставного капитала, находящаяся в собственности Общества - 0%

1.3. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Долгов Олег Анатольевич.

1.4. Основным видом деятельности ООО «Пиротехнические технологии» в течение 2021 года являлась деятельность в сфере развлечений.

1.5. ООО «Пиротехнические технологии» имеет лицензию на разработку, производство, испытание, хранение, реализация и утилизацию боеприпасов, пиротехнических изделий IV, V классов в соответствии с национальным стандартом, применение пиротехнических изделий IV, V классов в соответствии с техническим регламентом № 14026-ПИ от 05.12.2016г.

1.6. Среднесписочная численность работающих сотрудников ООО «Пиротехнические технологии» на 31.12.2022г. составила 10 человек.

1.7. Финансовый результат отчетного года – прибыль в сумме 50 180 тыс. руб.

В отчетном году из нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 95 511 тыс. руб, израсходовано 2412 тыс.руб, в т.ч. на выплату дивидендов 2412 тыс.руб.

1.8. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

Исполнительное производство в отношении Общества не ведется. Общество в целом, его деятельность, имущество и обязательства не находятся под судебными или иными ограничениями или санкциями.

1.9. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и в соответствии с принятой учетной политикой. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящие из Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Табличные пояснения) и Пояснительной записки. В Табличных пояснениях и пояснительной записке содержится вся информация, которая должна быть раскрыта организацией в соответствии с требованиями действующих ПБУ и ФСБУ, а также иная информация, которая важна для понимания и оценки имущественного состояния и финансово-хозяйственной деятельности организации.

При рассмотрении бухгалтерской отчетности заинтересованными пользователями следует учесть, что в отчетном - 2022 году не было событий и Общество не осуществляла операций касающихся:

- операций с нематериальными активами, кредитами и займами, финансовыми вложениями;
- деятельности по договорам подряда на строительство;
- освоения природных ресурсов;
- научно-исследовательских, проектно-конструкторских и технологических работ;
- участия в совместной деятельности;
- прекращения той или иной финансово-хозяйственной деятельности.

1. ОБЗОР УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Учетная политика в отчетном периоде была в основном преемственна учетной политике, применявшейся ранее и соответствует требованиям, применяемых к Единой Учетной политике ГК Ростех. С 1.12.2022 г. были внесены дополнения в учетную политику по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов. Бухгалтерская отчетность организации составлена с учетом принятой учетной политики.

2.2. Существенность показателя для отражения в отчетности – если доля этого показателя более 10% величины агрегированного показателя бухгалтерской отчетности, к которому данный показатель имеет отношение и значение этого показателя важно для понимания бухгалтерской отчетности.

2.3..К объектам основных средства относятся объекты, предназначенные для использования в финансово-хозяйственной деятельности со сроком полезного использования более 1-го года и стоимостью более 40000 руб. Объекты основных средств группируются в соответствии с общепринятыми признаками групп.

Первоначальная оценка основных средств производится по фактическим затратам на их приобретение (создание), монтаж, пусконаладку и другие обоснованные затраты, необходимые для использования объекта основных средств. Последующая переоценка основных средств в отчетном году не предусматривалась.

Срок полезного использования каждого объекта основных средств устанавливается решением Генерального директора организации, как правило, в соответствии со сроком ожидаемым периодом использования объекта с учетом показателей интенсивности и условий эксплуатации, первоначального физического и морального износа объекта.

Амортизация основных средств по всем группам осуществляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

2.4. Организация учитывает запасы по фактической себестоимости запасов в порядке, установленном ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ». Способ расчета себестоимости запасов не изменялся по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

Последствия начала применения с 1.01.2021 г. ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

2.5..Порядке признания выручки организации - по факту передачи товаров в собственность, приемки выполненных работ (этапов работ), подтверждения оказания услуг в оценке стоимости установленной договором или иным соглашением сторон сделки без учета НДС. Выручка, полученная в результате выполнения договоров,

предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами оценивается в аналогичном порядке.

Способ признания выручки по мере готовности работ, услуг, продукции не применяется.

2.6. Расходы организации подразделяются на расходы основного производства (себестоимость) и управленческие расходы. Управленческие расходы в полной сумме включаются в расходы за отчетный период при определении финансового результата организации.

2.7. Существенность события после отчетной даты для отражения в отчетности – изменение более чем на 10% величины показателя бухгалтерской отчетности, к которому данное событие имеет отношение.

2.8. В соответствии с ПБУ 8/2010 организация в отчетном году вела учет оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков сотрудников организации. Величина этого оценочного обязательства оценивалась суммой расходов на оплату, причитающихся персоналу на конец отчетного периода дней отпуска, а также уплату соответствующих социальных взносов.

2.9. Отчет о движении денежных средств составляется с учетом следующих особенностей:

- включаются показатели остатков денежных средств на спецсчетах – счетах краткосрочных депозитных вкладов;
- свернуто показываются денежные потоки на спецсчетах – счетах краткосрочных депозитных вкладов, покупки-продажи валюты, между банковскими счетами организации, а также между кассой организации и банковскими счетами;
- денежный поток по расходам на оплату труда показывается суммировано с учетом налога на доходы физических лиц и социальных налогов.

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА

3.1. Активы ООО «ПИРОТЕХНИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ»:

Совокупные активы, находящиеся в ООО «Пиротехнические технологии» по состоянию на 31 декабря 2022 года оцениваются в **151 386** тыс. руб. Структура активов ООО «Пиротехнические технологии» представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование группы активов	Оценка	%
Основные средства	100	0,06
Отложенные налоговые активы	7	0
Запасы	57 182	37.8
Дебиторская задолженность	22 495	14.85
Денежные средства и денежные эквиваленты	71 542	47.26
Прочие оборотные активы	60	0.03
Итого активов	151 386	100,0

3.2. Пассивы ООО «ПИРОТЕХНИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ»:

По состоянию на 31.12.2022г. совокупные пассивы ООО «Пиротехнические технологии» составляют **151 386** тыс. руб. Структура пассивов ООО «Пиротехнические технологии» представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование группы пассивов	Оценка	%
Уставный капитал	100	0,06
Нераспределенная прибыль	143 279	94.64
Отложенные налоговые обязательства	7	0
Кредиторская задолженность	4 814	3,19
Оценочные обязательства	3 186	2.11
Итого обязательств	151 386	100,0

Чистые активы ООО «Пиротехнические технологии» на 31.12.2022 года составили **143 379** тысяч руб, .

4. ДОХОДЫ и РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА.

Структура доходов по основной деятельности за 2022 г. представлена в таблице:

№№	Вид деятельности	Выручка ,т.руб	
	ВСЕГО	183 491	100%
1	Услуги технического и организационного характера по проведению пиротехнических показов	67 190	36.6
2	Оптовая торговля товарами пиротехнического назначения	21 605	11.8
3	Выручка от проведения зрелищных мероприятий (продажа билетов на пиротехнические показы)	94 696	51.6

Структура прочих доходов за 2022 г. представлена в таблице:

Наименование статьи прочих доходов	Оценка, тыс. Руб	%
Курсовые разницы	20 105	45.93
Проценты по депозитам	19 866	45.40
Покупка иностр.валюты	3 750	8.57
Другие доходы	45	0.1
Всего	43 766	100,00

Структура расходов представлена в разделе 6 Табличных пояснений .

Структура прочих расходов представлена в таблице:

Наименование статьи прочих расходов	Оценка, тыс. руб	%
Курсовые разницы	19 752	80.36
Продажа иностранной валюты	3 797	15.45
Расходы на услуги банков	972	3.95
Другие расходы	57	0.24
Всего	24 578	100,00

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не были списаны в отчетном году на финансовые результаты, отсутствуют

5. ДЕБИТОРСКАЯ и КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В состав дебиторской задолженности входит задолженность перед компанией ООО «Синестетика» в сумме 5 144 тыс.руб. По данной задолженности имеется уверенность в ее погашении по следующим обстоятельствам:

- на сумму задолженности имеется товар должника, находящийся на ответственном хранении на складе Общества;
- этот товар является достаточным обеспечением в погашения имеющейся задолженности на основании судебного решения.
- о наличии данного товара зафиксировано Постановлением о возврате вещественных доказательств от 19.10.2022год следователем следственной группы-следователем отдела №1 СУ УМВД России по г. Ставрополь. После решения суда данный товар можно будет вернуть на баланс нашей компании в зачет имеющегося долга.

В связи с этим, нет оснований создание резерва сомнительных долгов по задолженности ООО "СИНЕСТЕТИКА".

Остальная сумма дебиторской задолженности считается текущей и возникла по продаже изделий в декабре месяце 2022 года.

Основная сумма кредиторской задолженности состоит из текущей задолженности по налогу на прибыль.

В ООО «Пиротехнические технологии» отсутствует:

- длящаяся и просроченная исполнением задолженность перед поставщиками,
- длящаяся и просроченная исполнением задолженность по налогам и сборам поставщиками,
- задолженность по кредитам и займам,

Имущество Общества в залог и поручительства в пользу третьих лиц не предоставлялись. Поручительства и залогов от третьих лиц в пользу Общества не принимались.

6. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

6.1. Организация находится на общей системе налогообложения и является плательщиком НДС, налога на прибыль, налога на имущество, социальных взносов.

6.2. За отчетный период налоги и социальные взносы исчислены в полном объеме, налоговые декларации (расчеты) поданы в ИФНС в установленные сроки.

Обязательства по уплате налогов и социальных взносов в отчетном году исполнены своевременно. Задолженность по налогам и социальным взносам по состоянию на конец отчетного периода отражает непросроченную текущую налоговую задолженность.

6.3. В соответствии с требованиями раздела V ПБУ18/02 представлена дополнительная информация по учету налога на прибыль. В частности -отложенный налог на прибыль, обусловленный:

возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде - _____0_____
т.руб (см.стр.2411 Отчета о финансовых результатах);

изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок - ОТСУТСТВУЕТ;

признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах - ОТСУТСТВУЕТ;

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

7.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года на расчетных счетах ООО «Пиротехнические технологии» находится **71 542** тыс. руб.

Показатели остатков и оборота денежных средств, размещенных в отчетном году на краткосрочных банковских депозитах, включены в состав соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств.

В состав прочих поступлений по стр.4119 Отчета о движении денежных средств, включены поступившие проценты от размещения свободных денежных средств на депозиты в банке.

В состав прочих платежей, стр.4129 Отчета о движении денежных средств, включены платежи в бюджет налога на добавленную стоимость, а также выплаты банкам комиссий и иных платежей.

Показатель по строке 4122 Отчета о движении денежных средств «Платежи в связи с оплатой труда работников включает уплату НДФЛ.

7.2. В соответствии с требованиями раздела пп.24,25 ПБУ23/2011 представлена дополнительная информация по отчету о движении денежных средств:

а) отсутствуют суммы открытых организации кредитных линий или открытых, но не использованных кредитных линий;

б) нет соглашений о получении денежных средств на условиях овердрафта;

в) нет полученных организацией поручительства третьих лиц, в т.ч.не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита,;

г) отсутствуют суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);

а) отсутствуют суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам);

г) отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу организации.

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ.

Общество в своей деятельности использует электроэнергию, однако в отчетном периоде не вело отдельный учет объема использованных энергетических ресурсов, поскольку оплачивало их в составе арендной платы по Договору субаренды нежилого помещения 04/СВ-2022 от 01.03.2022.

Общество не имеет на балансе и не арендует автомобили и не несет расходы на ГСМ.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

9.1. Связанные стороны – участники Общества:

Государственная корпорация «Ростех» 49% - 49000 руб.

ФНПЦ НИИ ПРИКЛАДНОЙ ХИМИИ АО 21% - 30000 руб.

ООО «АГЕНТСТВО ЦЕРЕМОНИЙ» 30% - 29000 руб.

В отчетном периоде связанным сторонам - участникам (акционерам) Общества были выплачены дивиденды в сумме 2412 тыс.руб. Задолженности по дивидендам нет.

9.2. Связанные стороны -основной управленческий персонал – Члены Совета директоров и Генеральный директор.

Расходы по основному управленческому персоналу составили в 2022 году - 4771 тыс. руб.

10. СОБЫТИЯ, ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Событий в соответствии с п. 7 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» , которые могут оказать существенное влияние на понимание показателей годовой финансовой отчетности не было.

11.ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, ПОЛЕЖАЩАЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ РАСКРЫТИЮ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПБУ И ФСБУ.

11.1.В соответствии с требованиями п. 32 ПБУ 6/01 "Учет основных средств» в дополнение к данным табличных форм пояснений :

- объекты основных средств, стоимость которых не погашается - отсутствуют ;
- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации - отсутствуют .

11.2. В соответствии с требованиями п. 45 ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ» в дополнение к данным табличных форм пояснений - вся сумма авансов ,уплаченная за товар в 2021 году ,получена в 2022 году поступлением товара в полном объеме.

11.3. Условных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не было.

Оснований для создания и учета условных обязательств и условных активов в отчетном году не было.

В отчетном году, как и в предшествующие годы, создавалось и учитывалось оценочное обязательства на оплату предстоящих отпусков сотрудников организации см. Раздел 7 Табличных пояснений.

11.4. В 2022 году ООО «Пиротехнические технологии» не осуществляло согласно ПБУ 22/2010 процедур исправления ошибок бухгалтерской отчетности.

11.5. В 2022 г. не было оснований (согласно ПБУ 12/2010) для учета информации по сегментам , в т.ч. выделения отчетных сегментов.

11.6. В 2022 году Общество исполнило в полном объеме свои обязательства по полученному в 2021 году гранту на проведение зрелищного мероприятия – пиротехнического фестиваля в соответствии с Соглашением №767/5-21/ОООПТг от 16.06.2021. Использование полученных средств гранта осуществлено строго по назначению и в полном объеме, что подтверждено отчетом грантодателя.

12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

У Общества и его собственников отсутствуют намерение и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

Финансовое состояние Общества, наличие достаточных материальных и трудовых ресурсов, устойчивое положение на рынке услуг позволяет утверждать, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«_25_» _января_2023 г.



О.А. Долгов

Г.Н. Колесникова