

## ООО « ПРЕМЬЕР»

ИНН 7713528808 КПП 770401001

ОГРН 1047796411123

121099, РФ, г. Москва, Смоленская площадь, д.3, комн.517В, эт.5

Тел. 495-901-01-02

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

#### Сведения об обществе.

**Полное фирменное наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «Премьер»

**Организационно-правовая форма:**

Общество с ограниченной ответственностью

**Место нахождения:**

121099, РФ, г. Москва, Смоленская площадь, д.3, комната 517В, этаж 5

**Дата государственной регистрации:**

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москве 09.06.2004 г.

**Основной государственный регистрационный номер:1047796411123**

**Участник Общества:**

Компания «СОТРИ СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД» – размер доли -100% УК, зарегистрирована 03.08.2005 года Регистратором Компаний Республики Кипр за регистрационным номером HE 163959, адрес места нахождения: Республика Кипр, КАРПАТУ, 13А, АГЛАНЦИЯ, 2108, Никосия, Кипр.

**Исполнительный орган** - Генеральный директор общества.

**Генеральный директор общества**- Гераськина Татьяна Викторовна. Назначена на должность 17 мая 2013 года.

**Основным видом деятельности** является оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами.

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.

01.01.2022 года на балансе организации отражена стоимость арендуемого имущества (аренда офисного помещения) согласно правилам учета по ФСБУ 25/2018

Нематериальные активы отсутствуют.

Общество не имеет обособленных подразделений филиалов и представительств.

Численность работающих на 01 января 2023 года составляет 1 человек.

#### **Бухгалтерский учет и особенности учетной политики**

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, с применением Обществом Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18».

Бухгалтерский учет осуществляется с применением программы «1С».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется специализированной организацией.

В 2022 году действует Учетная политика утвержденная приказом руководителя Общества от 29 декабря 2021 года.

### **Основные элементы учетной политики Общества**

Применяемая в 2022 году учетная политика в целом соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году.

**Учетной политикой закреплены следующие способы ведения бухгалтерского учета, влияющие на существенность предоставления информации:**

1. Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При начислении амортизации объектов основных средств, в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Переоценка объектов ОС в Обществе не производится.

2. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

3. Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных. Единицей учета финансовых вложений являются:

- ✓ Отдельная ценная бумага;
- ✓ Заем выданный;
- ✓ Процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе;
- ✓ Каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- ✓ Иные аналогичные объекты.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Проверка условий устойчивого снижения стоимости производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

4. Доходы общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от продажи товаров (торговля);
- выручка от продажи продукции собственного производства;
- выручка от выполнения работ и оказания услуг.

Прочие виды деятельности предусмотренные уставом признаются доходами от обычных видов деятельности.

Поступления от прочих видов деятельности, не предусмотренных уставом организации (в том числе от сдачи имущества в субаренду) признаются прочими доходами и учитываются на бухгалтерском счете 91.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для формирования прибыли определяется методом начисления, при котором доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств.

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ (оказания услуг) с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы (оказания услуги) в целом.

5. Депозиты до востребования отражаются в денежном эквиваленте в отчете о движении денежных средств в составе текущих операций.

6. Учет кредитов и займов:

- Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока займа (кредитного договора), за исключением процентов, подлежащих включению в состав инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

- Причитающиеся суммы процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

- Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

7. Расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода в полном объеме списываются в уменьшение выручки от реализации непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

8. Общество не создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, создает резервы по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

9. Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в Бухгалтерском балансе развернуто.

10. Величина текущего налога на прибыль в Отчете о прибылях и убытках определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

11. Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.02.

В 2022 году изменения в учетную политику не вносились.

#### **Бухгалтерская отчетность.**

Бухгалтерская отчетность за 2022 год включает в себя следующие формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2,3,5
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

#### **Расшифровка отдельных строк Формы «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2022 года**

По строке **1150** «Основные средства» отражена остаточная стоимость арендованного имущества (аренда офисного помещения) согласно правилам учета по ФСБУ 25/2018 в сумме 1 160,00 тыс. руб.

По строке **1170** «Долгосрочные финансовые вложения» отражены:

- акции ЗАО «Евангелика» - 3,0 тыс. руб. Акции учитываются по первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения.

По строке **1180** «Отложенные налоговые активы» - отражена стоимость отложенного налогового актива в сумме 5621,0 тыс. руб.

По строке **1230** «Дебиторская задолженность» отражена дебиторская задолженность в сумме 73,00 тыс. руб. в том числе

- переплата по налогу на прибыль в сумме 18,0 тыс. руб.

- переплата по налогу на добавленную стоимость в сумме 7,0 тыс. руб.

- переплата по расчетам по социальному страхованию - 1,0 тыс. руб.

- авансы, выданные поставщикам в сумме 47,0 тыс. рублей – гарантийный взнос по договору аренды нежилого помещения.

По строке **1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты» - отражены денежные средства, находящиеся на расчетных счетах организации 75,0 тыс. руб.

По строке **1310** «Уставный капитал» - отражен уставный капитал в сумме 5010,0 тыс. руб.

По строке **1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - отражен непокрытый убыток в сумме 45161,0 тыс. руб.

По строке **1450** «Прочие долгосрочные обязательства» отражена сумма 1171,00 тыс. руб. арендных обязательств по договору аренды нежилого помещения АР/СП/12-047 от 01.08.2012 согласно правилам учета по ФСБУ 25/2018

По строке **1510** «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2022 года отражены займы полученные и проценты по ним в общей сумме 45658,0 тыс. руб. со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

№ п/п	Займодавец	№ и дата договора	Срок погашения	Движение средств по б/с 66		
				Сумма займа и проценты на 31.12.2021	Получение займа, начисление процентов по займу	Сальдо на 31.12.2022
1.	ЗАО «Белкам Трейд»	02/10-14 от 10.02.2010 г.	29.12.2023 г.	29060,0 11702,0	+2770,0 +2126,0	31830,0 13828,0
Итого				40762,00		45658,00

Сумма займа, предусмотренная договором с ЗАО «Белкам Трейд» 35 000,00 тыс. руб. Сумма недополученного займа составляет 3 170,00 тыс. руб. Дополнением № 17 от 29 декабря 2022 года установлен срок возврата займа и процентов по займу по договору №02/10-14 от 10.02.2010 года 29 декабря 2023 года.

#### **Расшифровка Формы «Отчет о финансовых результатах» за период с 01 января по 31 декабря 2022 года.**

По строке **2220** «Управленческие расходы» отражены расходы, учтенные на бухгалтерском счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списанные на счет 90.8 «Управленческие расходы» при закрытии периода в сумме 2575 тыс. руб.

По строке **2330** «Проценты к уплате» отражены проценты к уплате по займам полученным и процентный расход, исчисленный в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме 2 221,00 тыс. руб.

Строка **2350**-«Прочие расходы»- 107,0 тыс. руб., в том числе:

- строка 23501-расходы на услуги банка-35,0 тыс. руб.

- строка 23502-прочие расходы-72,00 тыс. руб.

- Строка **2300**-«Прибыль (убыток) до налогообложения»- (4903,0) тыс. руб.

Строка **2412** «Отложенный налог на прибыль» -108,0 тыс. руб.

Строка 2400-«Чистая прибыль(убыток)» -(4795,0) тыс. руб.- финансовый результат в бухгалтерском учете за отчетный период-2022 год.

**Расшифровка строки 2220 « Управленческие расходы»-2575,00 тыс. руб.**

В том числе:

Бухгалтерское сопровождение - 1920,0 тыс. руб.

Аренда офиса – 468,0 тыс. руб.

Зарплата-139,0 тыс. руб.

Страховые взносы- 42,0 тыс. руб.

Прочие расходы- 6 тыс.руб.

**Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах:**

Счет **001** На забалансовом бухгалтерском счете 001 учитывается стоимость арендуемого помещения.

878,00 тыс. руб.- балансовая стоимость арендуемого офисного помещения по адресу: 121099, г. Москва, Смоленская пл. д.3

**Связанные стороны:**

-Гераськина Татьяна Викторовна- Генеральный директор общества.

-ЗАО «Евангелика» (ООО «Премьер» владеет 20% акций ЗАО «Евангелика»)

Начислена зарплата генеральному директору Гераськиной Т.В. в сумме 139,0 тыс. руб. Произведена выплата зарплаты в сумме 121,0 тыс. руб. и удержан НДФЛ в сумме 18,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2022 и 31.12.2022 года взаимные долги с ЗАО «Евангелика» отсутствуют.

Иные финансовые и хозяйственные операции со связанными сторонами не осуществлялись.

**Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.**

В отчетном году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

**Информация о государственной помощи.**

Государственная помощь не предоставлялась.

**Информация, связанная с осуществлением договоров доверительного управления.**

В отчетном году договоров доверительного управления не заключалось.

**Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.**

Налоговые риски на начало и конец отчетного года отсутствуют.

Общество не является истцом и ответчиком в арбитражных процессах.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело неразрешенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

Резерв на оплату отпусков Обществом не создавался в связи с несущественностью показателя.

**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



Гераськина Т.В.