ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
ООО «ПАРТНЕР»
за 2022 год

Магадан

2023 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «ПАРТНЕР»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 685000 г. Магадан ул. Наровчатова дом 7А кв. 34;
Почтовый адрес: 685000 г. Магадан ул. Наровчатова дом 7А кв. 34;
Телефон: (914) 855-90-70;

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «ПАРТНЕР» зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Магаданской области 24 июня 2021 года, основной государственный регистрационный номер **1214900001073**.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***4900010224***

Код причины постановки на учет (КПП): ***490001001***

Правовое положение ООО «ПАРТНЕР», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

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

Уставной капитал

Уставный капитал ООО «ПАРТНЕР» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч рублей).

Уставный капитал ООО «ПАРТНЕР» оплачен полностью.

Наименование	Доля в уставном капитале по состоянию на	
	24.06.2021	31.12.2022
Изотова Екатерина Валерьевна	100%	100%

Основной вид деятельности

Основным видом деятельности в 2022 году, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ПАРТНЕР» является деятельность по добыче руд и песков драгоценных металлов и руд редких металлов (ОКВЭД 07.29.41)

Дополнительные виды деятельности:
- деятельность геодезическая и картографическая (ОКВЭД 71.12.4);
- работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы (ОКВЭД 71.12.3);
- разведочное бурение (ОКВЭД 43.13);

ООО «ПАРТНЕР» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО «ПАРТНЕР» на 31 декабря 2022 г. составила 1 человек.

Органами управления ООО «ПАРТНЕР» являются:

Директор (единоличный исполнительный орган).

Единоличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии с п. 17 Устава Общества директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

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

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены ст. 17 Устава ООО «ПАРТНЕР».

Изотова Екатерина Валерьевна назначена директором Общества 27.06.2021 приказом № 1 от 26.06.2021 года. Трудовой договор от 27.06.2021 заключен с директором сроком на 5 лет.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ПАРТНЕР» на 2022 год (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от 27.12.2021 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

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 (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 «ПАРТНЕР» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ПАРТНЕР» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

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 отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при добыче руд и песков драгоценных металлов, либо для управленческих нужд ООО «ПАРТНЕР» 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).

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

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

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 10 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 10 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения

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.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

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

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 10 000 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. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

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

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «ПАРТНЕР» 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 «ПАРТНЕР» и покупателями и заказчиками.

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

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости.

В 2022 году резервный капитал не создавался.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «ПАРТНЕР» обязательства, включая кредиторскую задолженность и 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 будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «ПАРТНЕР» 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 ООО «ПАРТНЕР» использует метод начисления.

ООО «ПАРТНЕР» 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, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

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 ООО «ПАРТНЕР» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное, медицинское обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

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

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса)

За период 2022 года основные средства не приобретались

В течение 2022 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «ПАРТНЕР» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) (статья 1170 Баланса) в 2022 году в ООО «ПАРТНЕР» не осуществлялось.

Дочерних обществ ООО «ПАРТНЕР» не имеет.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался.

Займы долгосрочные

В 2022 году ООО «ПАРТНЕР»» не предоставляло займы другим организациям.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «ПАРТНЕР» не имеет.

Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2022 году отсутствует:

Запасы (Строка 1210 Баланса)

В связи с отсутствием деятельности в 2022 году сырье, материалы и другие аналогичные ценности не приобретались (статья 1210 Баланса):

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Остаток денежных средств на 31.12.2022 г составил 10,0 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 10,0 тыс.руб.;

- расчетный счет 0,00 тыс.руб.;

Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал ООО «ПАРТНЕР» составляется из номинальной стоимости долей его участников:
Размер уставного капитала: 10,0 тыс.руб.
Разбивка уставного капитала:
Изотова Екатерина Валерьевна 10,0 тыс.руб
- доля в уставном капитале: 100 %

Уставный капитал ООО «ПАРТНЕР» оплачен полностью.

Распределение прибыли

Общество раз в год принимает решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества, после утверждения годовой отчетности.

По данным бухгалтерской отчетности

на 31.12.2022 года прибыль/ убыток отсутствует.

Займы и кредиты (Строка 1410; 1510 Баланса)

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов.
Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.
В 2022 году займы Обществом взяты в размере:
- 5,9 тыс. руб. – долгосрочные обязательства (Предоставление беспроцентного займа учредителем)

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «ПАРТНЕР» по строке 1520 Баланса на конец 2022 года отсутствует.

Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) нет.

5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

В 2022 году финансово-хозяйственная деятельность организацией не велась. Выручка за 2022 год отсутствует

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Состав расходов	
Затраты на оплату труда	
Страховые взносы	
Амортизация основных фондов	
Материальные затраты	
Прочие расходы	5,9
ИТОГО:	**5,9**

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих расходов, тыс.руб.:

Прочие расходы	**2022 год**	
	%	**Сумма, тыс.руб**
Проценты к уплате, в том числе:	**-**	**-**
- проценты по займам	-	-
Прочие расходы, в том числе:	**100**	**5,9**
- расходы и себестоимость, связанные с реализацией прочего имущества и активов		
- убыток прошлого отчетного периода		
- резерв по сомнительным долгам		
- обслуживание ценных бумаг		
- расходы и себестоимость, связанные с реализацией финансовых вложений		
- расходы на оплату услуг кредитных организаций	83	4,9
- выплаты по договорам гражданско-правового характера		
- судебные расходы		
- штрафы, пени, неустойки	17	1,0
- расходы, связанные с регистрацией имущества		
- прочие расходы		

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2022 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.

В 2022 году прибыль/убыток отсутствует (Прощение долга учредителем)

Данный убыток сложился по результатам отсутствия финансово-хозяйственной деятельности организации в отчетном году.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Средства полученные:

- от покупателей (заказчиков) 0,00 тыс.руб.,

- прочие поступления составляют 0,00 тыс.руб.,

ИТОГО: 0,0 тыс. руб.

Денежные средства, направленные:

- прочие платежи 5,9 тыс.руб

ИТОГО: 5,9 тыс. руб.

- получение займов 5,9 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2022 г. 10,0 тыс. руб

7. 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.

Директор ООО «ПАРТНЕР» Изотова Е.В.

«21» марта 2023 года