

Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОНИНВЕСТПРОМ-УРАЛ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности к бухгалтерской отчетности ООО «РЕГИОНИНВЕСТПРОМ-УРАЛ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Название: Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОНИНВЕСТПРОМ-УРАЛ».
- 1.2. Юридический адрес : 620141, Свердловская область, г.Екатеринбург, ул. Артинская, дом 12В, офис 19.
- 1.3. Зарегистрировано 23.07.2014г. Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 31 по Свердловской области.
- 1.4. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 0 человек.
- 1.5. Единоличный исполнительный орган – директор Кравцов Александр Владимирович.
- 1.6. Единственным учредителем общества является физическое лицо: Кравцов Александр Владимирович.
- 1.7. Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.
- 1.8. Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная.
- 1.9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (с учетом требований ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и др. нормативных актов.
- 1.10. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на бумажных носителях с использованием бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.3. Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является руководитель Общества.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Учетная политика Организации сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

- 2.1. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления.
- 2.2. МПЗ принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.
- 2.3. Амортизация основных средств начислять линейным способом.
- 2.4. Управленческие расходы (учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы») и коммерческие расходы (учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу») списываются непосредственно на счета учета продаж счет 90.08 «Управленческие расходы» и 90.07 «Расходы на продажу» соответственно.

Основные показатели деятельности Общества

1. Материально-производственные запасы

В отчетном периоде способы оценки запасов не менялись – оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на отчетную дату не создается.

2. Финансовые вложения

Общество осуществляет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Финансовые вложения Общества представлены в виде займов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долговых ценных бумаг, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2022 году не было. Ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, нет.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2021 г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	выбыло		Текущей стоимости (убыток в от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Краткосрочные Всего	2022г.	551 033						551 033	
	2021г.	551 033						551 033	
в том числе: Уступка права требования	2022г.	551 033						551 033	
	2021г.	551 033						551 033	
Финансовые вложения Итого	2022г.	551 033						551 033	
	2021г.	551 033						551 033	

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по счету 60.02 «Авансы выданные» в бухгалтерском балансе отражается за минусом НДС.

4. Прочие активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	-	17	-	15	-	12
Итого:	-	17	-	15	-	12

5. Расходы по кредитам и займам

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н, основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) учитывается в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Согласно ПБУ 15/08, в случае получения заемных средств на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов, сумма процентов подлежит включению в стоимость этих активов до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено	Получено	Переведено в краткосрочные	Сальдо на конец периода	Займодавец	Дата погашения задолженности	Срок баланса
Краткосрочные займы-всего: В рублях	2022	121	-	136		257	Кравцов А.В.	31.12.2023	1510
	2021	-	-	121		121	Кравцов А.В.	31.12.2022	1510

В отчетном периоде проценты за пользование кредитными средствами, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, Обществом не начислялись.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств отражена информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской валюте на расчетном счете.

7. Капитал

Размер нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), стоимость чистых активов представлены в таблице.
тыс.руб.

Наименование показателей	Сальдо на	Сальдо на	Сальдо на
--------------------------	-----------	-----------	-----------

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Нераспределённая прибыль (Непокрытый убыток)	86	192	286
Стоимость чистых активов	96	202	286

8. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период		Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление			выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в кратко- срочную задолженность			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022г.	551 033								551 033
	за 2021г.	551 033								551 033
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	551 033								551 033
	за 2021г.	551 033								551 033
Итого	за 2022г.	551 033					X			551 033
	за 2021г.	551 033					X			551 033

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021г., 31.12.2020г. у Общества отсутствует. Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

9. Отчет о движении денежных средств

Отступления от требований ПБУ 23/2011 при раскрытии информации в отчете о движении денежных средств отсутствуют. В отчете о движении денежных средств свернутое отражение НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

10. Доходы и расходы общества за 2022-2021 годы

Раскрытие существенных строк отчета о финансовых результатах (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Управленческие расходы	2220	105	95
в т.ч. аренда офиса		84	84
прочие		21	11
Прочие доходы	2340	-	0
в т.ч. безвозмездные взносы учредителей			0
Прочие расходы	2350	28	21
В т.ч. Услуги банка		28	21
Прочие			

11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н (ред. от 20.11.2018г.). В связи с вступлением в силу с 2020 года изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество не вносило изменений в учетную политику по причине отсутствия влияния изменений на принятый порядок учета. В связи с этим корректировок учета не производилось, на отчетность за 2022 год влияния не было. В 2022г. применяемые ставки налогообложения (17% -в региональный бюджет, 3% -в федеральный бюджет) по сравнению с предыдущим периодом не изменились. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета.

По строке 2411 ОФР отражена информация о текущем налоге на прибыль. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет по налоговой декларации по прибыли. Текущий налог = условный доход/расход+/-постоянные разницы+/- изменение временных разниц.

По строке 2412 ОФР отражена информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. Чистая прибыль организации равна прибыли до налогообложения, уменьшенной на расход по налогу на прибыль.

(тыс.руб.):

№ п/п	Наименование статьи / показателя	2021г.	2020г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(116)	(4)
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20%)	22	2
3	Постоянные налоговые обязательства (ПНО):	-	20
4	Постоянные налоговые активы (ПНА):	-	-
5	Отложенные налоговые активы (ОНА):	22	22
6	Отложенные налоговые обязательства (ОНО):	-	-
7	Текущий налог на прибыль (стр.2+стр.3-стр.4+/-стр.5+/-стр.6)	0	0
8	Отложенный налог на прибыль (стр.5+стр.6)	22	22

12. Резервы, создаваемые Обществом

Общество в 2022 году не создавало резервы:

- по сомнительным долгам, в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности;
 - под снижение стоимости МПЗ, в связи с отсутствием МПЗ;
 - под обесценение финансовых вложений, в связи с отсутствием финансовых вложений.
- Изменений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность Общества за будущие периоды, нет.

13. Раскрытие информации по связанным сторонам ООО «РЕГИОНИНВЕСТПРОМ-УРАЛ»

13.1 Сведения об аффилированных лицах

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование и адрес юридического лица; место жительства/местонахождение:	Общее основание признания сторон связанными: Общество и физические/юридические лица являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основание раскрытия информации о связанных сторонах:
1.	Кравцов Александр Владимирович	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «РЕГИОНИНВЕСТПРОМ-УРАЛ» (Далее – Общество) <i>(Лицо оказывает значительное влияние на Общество)</i> Лицо в силу своего участия в Обществе имеет 100% голосов, приходящихся на голосующие доли в уставном капитале Общества <i>(Общество контролируется Лицом)</i>

Бенефициарным владельцем ООО «РЕГИОНИНВЕСТПРОМ-УРАЛ» является Кравцов Александр Владимирович.

13.2 Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами: в 2021 году от учредителя получены займы на сумму - 136 тыс. руб., в 2021 году -121 тыс.руб.

Краткосрочная задолженность Общества по расчетам со связанными сторонами составила:

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность (краткосрочная), тыс. руб.		Кредиторская задолженность (краткосрочная), тыс. руб.	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Кравцов А.В.	-	-	257	121
В т.ч просроченная	-	-	0	0

Денежные потоки по связанным сторонам:

Поступление денежных средств:	2022	2021
- Основное хозяйственное общество	136	121
В том числе денежные потоки от финансовых операций	136	121

13.3 Размер вознаграждений основного (ключевого) управленческого персонала

Основной управленческий персонал (директор Кравцов А.В.) вознаграждений в 2022 году не получал.

14. Предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств

Общество не получало и не предоставляло обеспечений исполнения обязательств в 2022 году.

15. У общества отсутствуют операции входящие в сферу применения следующих Положений по бухгалтерскому учету: «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, «Учет расходов на научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, «Информация по сегментам» ПБУ 12/200, «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, «Участие в совместной деятельности» ПБУ 20/03, «Информации по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, «Освоение природных ресурсов, ПБУ 24/2011, «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

16. События после отчетной даты:

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Оценить эффект от такого влияния на деятельность Общества в настоящее время не представляется возможным.

Руководство внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

17. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, отсутствуют.
18. В течение 2021 года в мире, в том числе в России, получила широкое распространение коронавирусная инфекция (COVID-19). В Российской Федерации распространение COVID-19 происходило по умеренному сценарию благодаря оперативно принятым мерам по ограничению международного транспортного

сообщения, введению карантина, обеспечению медицинской помощи. В Обществе реализован целый комплекс беспрецедентных мер, направленный на недопущение массового заражения сотрудников: в местах общего пользования находятся бесконтактные диспенсеры с антисептическим составом, все сотрудники обеспечены средствами индивидуальной защиты и неукоснительно соблюдают масочный режим. Принимаемые Обществом усилия позволили минимизировать негативное влияние COVID-19 на деятельность Общества и предотвратить нарушение непрерывности бизнес-процессов.

Директор

А.В. Кравцов

21.03.2023г.