

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ПромАспект»**

ИНН 7720573223 КПП 772001001 ОГРН 1077746006612  
111672, г. Москва, ул. Суздальская, д.36, корп.2, кв. 174, тел.8-495-701-39-95

Исх.№ \_\_\_\_\_  
от 03.03.2023г

Руководителю  
ИФНС России № 20 по г. Москве

от ООО «ПромАспект»  
111672, г. Москва, ул. Суздальская, д.36, корп.2, кв.174  
ИНН/КПП 7720573223/772001001  
ОГРН 1077746006612

**Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности за 2022 год**

**1.Сведения об организации.**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ПромАспект»
Юридический и почтовый адрес	111672, г.Москва, ул.Суздальская, д.36, корп.2, кв.174
ОКВЭД 23.63, 46.73	Производство товарного бетона и раствора. Оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно- техническим оборудованием.
Дата, место государственной регистрации	10 января 2007г, Межрайонная ИФНС № 46 по г. Москве
Уставный капитал общества	Составляет 10 000-00руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью
Состав общества	Единственный участник общества -Карпухин Игорь Николаевич 100 процентов уставного капитала
Организация имеет обособленное подразделение	Обособленное подразделение ООО «ПромАспект» КПП 502745001, Расположенное по адресу: Московская область, Люберецкий район, д. Машково, дп. Красково , Машковский проезд,9. <b>закрыто 21.09.2022г</b> ООО «ПромАспект» КПП 500145001, расположенное по адресу: Московская область, г.о. Балашиха, д. Соболиха, ул. Новосолободская, 67, <b>зарегистрировано 01.09.2022г</b> Подразделение не выделено на отдельный баланс и не имеет расчетного счета.
Сведения о руководителе	Генеральный директор Карпухин Игорь Николаевич 1979 года рождения, образование- высшее.

Бухгалтерская и налоговая отчетность ведется в программе 1С: Предприятие 8.3  
Конфигурация : Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0



Бухгалтерская отчетность Общества сформирована из действующих РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете».

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022г не возникало.

Численность работающих за 2022г составила 9 человек, средняя численность составила 7 человек.

Деятельность осуществлялась на протяжении 2022 года,

и была направлена на получение доходов в отчетном, и последующих периодах.

Убыток от ведения финансово-хозяйственной деятельности на протяжении нескольких лет нет.

## **2. Выручка (доходы)**

Доходы ООО «ПромАспект» формируются из выручки от реализации товара, работ и услуг.

Доходы от реализации товаров, работ и услуг в 2022г составили 91 517 тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС)

2021г – 69 214 тыс. руб.

2020г – 64 758 тыс. руб.

## **3. Расходы связанные с реализацией**

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные с реализацией в 2022г составил 90 305 тыс. руб.

2021г – 67 141 тыс. руб.

2020г - 62 283 тыс.руб.

## **4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Финансовый результат от деятельности в 2022 г составил 1 089 тыс. руб.

## **5. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2022 г составила 9 тыс. руб.

Сумма прочих доходов состоит:

Кредиторской задолженности срок исковой давности 3 года — 9 тыс. руб.

## **6. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2022 г составила 178 тыс.руб.

Сумма прочих расходов состоит:

Суммы прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02(Учет расчетов по налогу на прибыль организаций) – 134,5 тыс.руб.

Дебиторской задолженности срок исковой давности 3 года — 43,5 тыс. руб.

## **7. Расчеты по налогу на прибыль**

Прибыль для целей налогообложения, по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 920 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 г составила 20 % .

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 г составила 184 тыс. руб.

## **Основные элементы учетной политики организации.**

**Учетная политика Общества утверждена Приказом № 12 от 26 декабря 2018 г.**

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера с применением программного продукта «1-С Предприятие» релиз 8,3, Программы для ЭВМ «ТТН-ПРО»

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами по унифицированной форме утвержденные постановлением Госкомстата России.

### **Учет основных средств**

- Лимит стоимости основных средств и нематериальных активов составляет 100 000 руб.

- Срок полезного использования ОС определяется на основании Классификатора ОС, включаемых в амортизационную группу.

- Начисление амортизации ведется линейным методом.

- Активы стоимостью не более 100 000-00руб., списываются по мере их отпуска в эксплуатацию.



- Затраты по ремонту включаются в себестоимость продукции (работ и услуг) отчетного периода.
- Инвентаризация ОС проводится 1 раз в 3 года.

#### **Материалы**

- Поступление материалов ведется на счете 10
- Списание материалов производится по средней себестоимости.

#### **Производство**

- Учет затрат, связанных с производством продукции ведется на счете 20 Основное производство

#### **Готовая продукция**

- Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости, ведется на счете 43 Готовая продукция.
- При передаче на продажу готовой продукции метод списания по средней себестоимости.

#### **Товары**

- Учет приобретенных товаров производится по покупным ценам на счете 41 Покупные изделия
- Списываются товары по средней себестоимости.

#### **Расходы будущих периодов**

- Учитываются на счете 76 с 01.01.2012г «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» на субсчете 76.1 «Имущественное страхование»
- Списываются равномерно в течение срока действия на счет 44 Расходы на продажу

#### **Расходы по заработной плате**

- Учитываются на счете 70
- Начисляются согласно штатного расписания и положения по оплате труда, учитывается на счет 44 Расходы на продажу.

#### **Страховые взносы**

- Учитываются на счете 69.1, 69.11, 69.02.7, 69.03.1
- Начисленные на заработную плату учитываются на счете 44 Расходы на продажу.

#### **Арендные платежи**

- Аренда земельного участка учитывается на счете 60.01, 76.10
- Аренда транспортных средств учитывается на счете 70,76.10
- Компенсация потребленной электроэнергии на счете 76.05
- в конце месяца списываются на счет 44 Расходы на продажу.

#### **Расходами**

- Признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг полностью в отчетном году по обычным видам деятельности.

#### **Проценты по рублевым кредитам и займам**

- принимаются в расход в пределах ставки рефинансирования на конец месяца на основании справки бухгалтера.
- Займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022г не создавались.**

#### **Финансовые показатели**

Основным видом деятельности организации: ООО «ПромАспект» Оптовая торговля строительными материалами (это товарным бетоном, щебнем, раствором, песком строительным). Общество не имеет складов, торговая деятельность осуществляется на условиях франко-склад. Обществом заключены договора на покупку «Товара», на продажу «Товара», а также на оказание транспортных услуг. Для работы общества и получение дохода были заключены договора аренды транспортных средств на 2022г., договор Аренды земельного участка на 2021г -2022г.

#### **Аренда земли**

	Площадь занимаемого участка в м2	Размер нежилых площадей, в м <sup>2</sup>
В собственности	нет	Нет
Договор № 126/20 от 01.04.2020г Договор № 136/21 от 01.03.2021г Расположенный по адресу:	3650,1 кв.м.	нет



Московская обл, Люберецкий ра-н, д. Машково, промзона, Машковский проезд, д. <b>9. закрыто 21.09.2022г</b> Договор № 14/А-2022 от 26.08.2022г Расположенный по адресу: Московская область, д. Соболиха, г.о. Балашиха, ул. Новослободская, 67 Зарегистрировано 01.09.2022г	4986 кв.м.	нет
--	------------	-----

#### Среднесписочная численность сотрудников

(руб.)

Год	Среднесписочная численность сотрудников	Фонд заработной платы	Средняя зарплата на одного сотрудника
2022	7	3 756 870	44 725
2021	8	3 995 191	41 617
2020	9	3 746 344	34 688

#### Финансовые показатели

(тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	2020г	2021г	2022 г
1	Выручка без НДС	64605	69214	91517
	в т.ч. Товары		1053	863
	в т.ч. Реализация работ и услуг		3311	5128
	в т.ч. Собственное производство	64605	64850	85526
2	Себестоимость продаж	44069	67141	90305
	В т.ч. покупных товаров		442	727
	В т.ч. собственного производства	44069	48585	68451
3	Коммерческие расходы	17331	18114	21127
	В том числе			
	Дизельное топливо, запчасти, ремонт, пр.затраты	9667	9348	10985
	Оплата труда	3746	3965	3757
	Страховые взносы в части ФСС, ПФР, ОМС	858	829	775
	Амортизация Основные средства			298
	Аренда транспортных средств	1415	1488	1858
	Аренда земли и нежилых помещений, компенсация потребленной электроэнергии	1594	2202	2662
	Охрана труда	10		
	Экология	41	58	
	Реклама			
4	Прибыль	2476	1774	920
5	Налог на прибыль	495	355	184
6	<b>Перечислено</b>			
	Налог на прибыль	1065	360	166
	НДС в бюджет	2804	1093	
	НДФЛ в бюджет	690	617	899
	Страх. взносы в ФСС	55	31	33
	Страх. взносы в НС ФСС	57	50	65
	Страх. взносов в ПФР	630	465	571



Страх. взносов ФОМС	204	169	219
перечислено налог на имущество		-	-
перечислено Транспортный налог		-	-

#### Активы предприятия.

Рентабельность  
тыс.руб

Наименование	2020 год	2021г	2022г
Выручка	64605	69214	90305
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>44069</b>	<b>49027</b>	<b>69178</b>
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>17331</b>	<b>18114</b>	<b>21127</b>
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>3205</b>	<b>2073</b>	<b>1089</b>
Прочие доходы	154	36	9
Прочие расходы	883	335	178
Прибыль	2476	1774	920
Налоговые платежи, обязательства	495	355	184
<b>Чистая прибыль</b>	<b>1981</b>	<b>1419</b>	<b>736</b>
<b>Активы</b>			
Основные средства		1182	884
Запасы	5233	9178	13546
Дебиторская задолженность	4756	3629	3524
Денежные средства и денежные эквиваленты	3967	2182	5386
Прочие оборотные активы			
<b>Итого активы</b>	<b>13957</b>	<b>16171</b>	<b>23340</b>
<b>Пассивы</b>			
Заемные средства			
Заемные средства краткосрочные	10		4000
Кредиторская задолженность	527	1236	3669
<b>Итого пассивы</b>	<b>537</b>	<b>1236</b>	<b>7669</b>
Стоимость чистых активов	13517	14935	15671
	+1980	+1418	=737

#### Рентабельность продаж

За 2022 год

Прибыль от продаж 1 089 тыс.руб.

Себестоимость проданных товаров: 90 428 тыс. руб.

Рентабельность продаж  $\frac{1\,089}{90\,428} \cdot 100\% = 1,2\%$

За 2021 год

Прибыль от продаж 2 073 тыс.руб.

Себестоимость проданных товаров : 67 141 тыс. руб.

Рентабельность продаж  $\frac{2\,073}{67\,141} \cdot 100\% = 3,1\%$



За 2020 год

Прибыль от продаж 3 205 тыс.руб.

Себестоимость проданных товаров : 61 400 тыс. руб.

Рентабельность продаж  $\frac{3205}{61400} * 100\% = 5,2\%$

#### Рентабельность активов

За 2022 год

Чистая прибыль: 735 тыс.руб.

Стоимость активов: 23 340 тыс. руб.

Рентабельность активов  $\frac{735}{23340} * 100\% = 3,2\%$

За 2021 год

Чистая прибыль: 1419 тыс.руб.

Стоимость активов: 16 172 тыс. руб.

Рентабельность активов  $\frac{1419}{16172} * 100\% = 8,8\%$

За 2020 год

Чистая прибыль: 1 981 тыс.руб.

Стоимость активов: 13 957 тыс. руб.

Рентабельность активов  $\frac{1981}{13957} * 100\% = 14,2\%$

Активы предприятия это дебиторская задолженность, денежные средства, запасы.  
Предприятие ведет активную работу с должниками.

**Сумма дебиторской задолженности на 31 декабря 2022г** составила 3524 тыс. руб.

просроченная задолженность в сумме 43,5 тыс. руб. списана срок исковой давности 3 года в т.ч.

- ООО МСК Промсервис» ИНН 7704498096 в сумме 6,3 тыс. руб. за отгруженный раствор строительный 25.12.2019г.

- ООО «Стройтехдор» ИНН 9729115782 в сумме 0,3 тыс. руб. за отгруженный раствор строительный 18.12.2019г.

- ООО «СМЦ Строй» ИНН 7729714408 в сумме 32,9 тыс. руб за отгруженный бетон с 14.08.2019 по 25.10.2019г

- ЗАО «ГСП-Трейд» ИНН 7726622910 в сумме 2,5 тыс. руб предоплата за щебень 05.07.2019г

- ООО «СпецСтройМонтаж» ИНН 5406621801 в сумме НДС 1,5тыс. руб. предоплата авансовый платеж от 22.05.2019г

**Сумма кредиторской задолженности на 31 декабря 2022г** составила 3669 тыс. руб.,

просроченная задолженность в сумме 8,8тыс. руб. списана срок исковой давности 3 года в т.ч.

- ООО «СпецСтройМонтаж» ИНН 5406621801 в сумме 8,8 тыс. руб. предоплата авансовый платеж от 22.05.2019г



### Налог на прибыль

Налог на прибыль рассчитывается по данным первичных документов и специальной бухгалтерской компьютерной программой «1С Предприятие».

Авансовые платежи по налогу на прибыль перечисляются в бюджет по итогам каждого квартала.

Уплата налога на прибыль и авансовые платежи в бюджет субъекта РФ по месту нахождения обособленного подразделения производит головное предприятие.

Налоговая база для расчета Налог на прибыль по обособленному подразделению уплачивается из доли прибыли приходящий на него. Долю определяют из двух показателей.

1. (первый) удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества этот показатель учитывают по данным налогового учета.

2. (второй) удельный вес среднесписочной численности работников.

Полученные показатели удельного веса складывают и делят на 2(два). Это и будет доля прибыли обособленного подразделения.

### Налоговой нагрузки.

Наименование показателя	2020г	2021г	2022г
Налоговая нагрузка	3,4%	3,5%	3,1%
Расчет			
Выручка	64 605	69 214	91517
Сумма начисленных налогов в т.ч.	2173	2410	2817
Налог на прибыль	495	355	184
НДС	1026	1359	1 814
НДФЛ	653	696	819

### Итог деятельности организации.

Результат деятельности общества за отчетный период удовлетворительный.

Финансовое положение организации на конец отчетного года стабильное

задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет отсутствуют.

Общество сохранило репутацию, так как взятые на себя обязательства в 2022г. общество выполнило  
По решению единственного участника прибыль за 2022г направить на пополнение оборотных средств.

Генеральный директор

Карпухин И.Н.