

**Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету за 2022 год
ООО «ПромСтройБаза»**

Раздел 1. Краткая характеристика организации и основных направлений деятельности.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПромСтройБаза».
Сокращенное наименование: ООО «ПСБ».

ООО «ПСБ» зарегистрировано 26.10.2016 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 17 по Челябинской области. Состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 17 по Челябинской области под номером ОГРН 1167456127816, ИНН 7456034094, КПП 745601001

Юридический адрес: 455000, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул.Северо-Западная 1-я, д.13, оф.1

Деятельность ООО «ПСБ» осуществляет на территории Российской Федерации.

Состав участников ООО «ПСБ» на 31.12.2022 г.:

- АО «Тургаз» - 94,69 %.

- принадлежит ООО «ПромСтройБаза»- 5,31%

Уставный капитал ООО «ПСБ» составляет 164 850 тыс.руб., оплачен полностью.

ООО «ПСБ» в 2022г. являлось участником ООО «СМУ № 2» - 98,9% УК (зависимое общество)

Высший орган управления ООО «ПСБ» - общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган управления Общества - директор Общества.

Директор Общества: Наумова Зинаида Анатольевна.

Численность работающих на 31.12.22г. – 2 человека

Основной вид деятельности общества (ОКВЭД 68.20): Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Прочие виды деятельности: оптовая торговля.

Раздел 2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, планом счетов ООО «ПСБ» и инструкцией по применению плана счетов, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н, а также согласно Учетной политики ООО «ПСБ» на 2022 г.

Учетной политикой предусмотрено, что амортизация основных средств начисляется линейным способом. Нормы амортизации для целей бухгалтерского учета определяются исходя из срока их полезного использования.

Лимит отнесения актива к основным средствам – 100 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производится.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Резерв по сомнительным долгам и резерв под снижение стоимости вложений в ценные бумаги создаются только в бухгалтерском учете..

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала, расчет ведется суммарно. Неиспользованная на конец года сумма резерва переносится на следующий год. Избыточная сумма резерва восстанавливается.

МПЗ списываются методом оценки средней себестоимости.

Оценка долговых ценных бумаг - по фактическим затратам.

Открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и сроком погашения до 0,3 месяца считаются денежными эквивалентами.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость при выбытии исчисляется по первоначальной стоимости каждой единицы.

В Отчете о движении денежных средств свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011) отражаются суммы косвенных налогов (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011), полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета.

Доходы и расходы организации в целях исчисления налога на прибыль признаются методом начисления.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется перспективно (п.50 ФСБУ 25/2018). К договорам аренды, исполнение которых началось до 2022 г. и истекает до 31 декабря 2022 г. ФСБУ 25/2018 не применяется (п.51 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется с 1 января 2022года. Сравнительные показатели за прошлые периоды не пересчитываются, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 г. (п.49 ФСБУ 6/2020).

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется с 1 января 2022года. перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.26 ФСБУ 26/2020).

Раздел 3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности.

Прочие доходы и расходы отражены в отчетности развернуто.

В 2022 г. Выручка по видам деятельности составила (тыс. руб.):

Вид деятельности	Выручка (без НДС)	Доля в выручке	с/стоимость	Валовая прибыль
Аренда	220	0,2	132	88
Оптовая торговля	18 292	98,8	25 681	-7 389
Всего	18 512	100 %	25 813	-7 301

Управленческие расходы: 2 755 тыс. руб.

Убыток от продаж: 10 056 тыс. руб.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации Обществом. Одно основное средство находится на консервации.

В 2022г. Общество реализовало производственную площадку по адресу г.Челябинск, ул. Рабочая, 41. за 1 179 тыс.руб. Стоимость реализованного имущества – 1 709 тыс.руб.

В 2022г. ООО «ПСБ» не приобретало основные средства. Один объект, предназначенный для сдачи в аренду, переведен из состава товаров в основные средства, его стоимость составила – 5 467 тыс.руб.

Долгосрочные финансовые вложения на конец года составили 2 120 тыс. руб., это:

- вклад в уставный капитал ООО «СМУ № 2» ИНН 7446027771 – 2 120 тыс. руб. (номинальная стоимость доли 7 156 тыс. руб.).

Краткосрочные финансовые вложения на конец 2022г. года составили – 39 057 тыс. руб., в т. ч.:

- приобретенные права требования – 4 433 тыс. руб.

- предоставленные процентные займы – 33 794 тыс. руб.

- предоставленные беспроцентные займы – 830 тыс. руб.

Проценты, начисленные в 2022г. составили 1 663 тыс. руб.

На основании акта судебных приставов о прекращении исполнительного производства в 2022 списана сомнительная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 99 тыс.руб. за счет резерва по сомнительным долгам, 4 тыс.руб. списано на финансовый результат. Сумма резерва на 31.12.22г. – 0 тыс.руб.

Дебиторская задолженность ООО «ПСБ» на 31.12.22г. составляет 5 332 тыс. руб. Основную долю составляют:

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составляет 3 109 тыс. руб. Основную долю составляют:

На 31.12.22г. непогашенных займов нет.

В 2022г. начислено процентов к уплате – 3 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2022г. нет.

В 2022г. Общество ликвидировало морально и физически устаревшее неликвидное имущество на сумму 37 тыс. руб.

В 2022г. Обществом получен расчет арендной платы за землю за 2021г. Расходы в сумме – 131 тыс.руб. отражены как расходы прошлых лет.

ООО «ПСБ» сформировало на 31.12.2022г. оценочное обязательство по оплате работникам отпусков на сумму 69 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения оценочного обязательства - в течение 2023 г., по мере предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков работникам.

Затраты на оплату всех видов энергетических ресурсов в 2022г. составили 112 тыс. руб., в т. ч.:

- расходы на электроэнергию по площадке г.Челябинск – 82 тыс. руб.

- расходы на ГСМ – 30 тыс. руб.

На 31.12.22г. на балансе ООО «ПСБ» числится доля в УК, выкупленная у участников, на сумму 6 503 тыс. руб.

Капитальные вложения, оценочные обязательства и текущие расходы, связанные с экологической деятельностью, ООО «ПСБ» в 2022 г. не осуществлялись.

Расходы по оплате труда за 2022 г. составили 1 436 тыс. руб. (в т. ч. страховые взносы 316 тыс. руб.).

НИОКР предприятием в 2022 г. не осуществлялись, в 2023 не планируются.

Налог на имущество ООО «ПСБ» в 2022 г. исчисляло по месту нахождения головного предприятия и по месту нахождения объектов недвижимости (г. Екатеринбург).

За год начислено налогов:

- налог на имущество 101 тыс. руб.

- транспортный налог 5 тыс.руб.

Убыток отчетного 2022 года: 9 179 тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31.12.22г.: 114 359 тыс. руб.

По налоговому учету за 2022 год получен убыток в сумме 6 тыс. руб.

Разница в бухгалтерском и налоговом учете вызвана тем, что часть реализованных товаров и ОС были получены в качестве вклада в Уставный капитал и их стоимость в налоговом учете ООО «ПСБ» равна их стоимости в налоговом учете передающей стороны. А так как почти все вышеназванное имущество долгое время эксплуатировалось бывшими собственниками, то их стоимость в налоговом учете либо нулевая, либо минимальная. Тогда как в бухгалтерском учете их стоимость сформирована исходя из решения участников и их оценочной стоимости. Стоимость реализованного имущества (ОС и товаров) в бухгалтерском учете – 15 194 тыс. руб., в налоговом – 5 907 тыс. руб.

Кроме того, в бухгалтерском учете создаются резервы на оплату отпусков, а в налоговом нет.

Чистые активы ООО «ПСБ» на 31.12.2022 г. – 50 693 тыс. руб.

Добавочный капитал в сумме 6 705 тыс. руб. – это НДС, восстановленный участниками и переданный Обществу при внесении вкладов в Уставный капитал.

В 2022г. решение о выплате дивидендов не принималось.

Директор

Наумова З.А.

Главный бухгалтер

Протасова Ю.А.

_____ 2022 г.