

**Пояснения к
Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2022 год
ООО «Промитэк»**

I. Общие сведения

1. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Промитэк».

Сокращенное название ООО «Промитэк», ИНН/КПП 7716822773/770301001, зарегистрировано МИ ФНС РФ №46 по г. Москве.

Форма собственности: частная.

Учредителями Общества являются два участника (физические лица: Сергеева Анастасия Сергеевна (70%) и Костюк Максим Борисович (30%))

Уставный капитал Общества составляет – 100 000,00 руб.

ОГРН: 1167746376907

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 14 апреля 2016г., за основным государственным регистрационным номером 1167746376907.

Место нахождения

Юридический адрес: 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д.8, стр.1, этаж 4, помещ./ комн. IN/ 16

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д.8, стр.1, этаж 4, помещ./ комн. IN/ 16

Номер контактного телефона: 8(495) 369-16-75

Электронная почта: office@prometech.ru

2. Вид деятельности

Основной вид деятельности предприятия: 46.69 – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

В 2022г. руководила предприятием генеральный директор Сергеева Анастасия Сергеевна. Бухгалтерский учет предприятия осуществляется отделом бухгалтерии. Ответственность за ведение бухгалтерского учета лежит на главном бухгалтере организации.

Бухгалтерский учет ведется с применением специализированной компьютерной программы «1С: Управление производственным предприятием»

Внутренний контроль хозяйственной деятельности предприятия осуществляется в соответствии с внутренними документами и локальными нормативными актами Общества.

Деятельность предприятия осуществлялась на протяжении всего 2022г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

ООО «Промитэк» имеет долю 50% в ООО Производственное объединение «АНЕКО»

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Среднесписочная численность работающих в 2022г. составила 19 человек. Задолженности по заработной плате перед персоналом нет.

II. Сведения об учетной политике организации.

2.1. Положение по учетной политике, применяемой предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В отчетном периоде в Обществе действовала учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету, утвержденная Приказом №1 УП от 29.12.2020 г.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, обнаруженная после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до даты ее представления исправляется декабрем. Если бухгалтерская отчетность уже была представлена в налоговые органы, органы статистики или иным пользователем, то ее необходимо заменить. Бухгалтерскую отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена, именуем «исправленная бухгалтерская отчетность» (п. 6-7 ПБУ №22/2010). Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2.2. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом МФ РФ от 17.09.2020г. №204н. Активы с признаками основных средств и стоимостью свыше 100 000 руб. относятся к ОС (п.5 ФСБУ 6/2020). Активы с признаками основных средств и стоимостью ниже 100 000 руб. признаются расходами текущего периода.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Данные о первоначальной и остаточной стоимости объектов основных средств на 3 отчетные даты содержатся в форме №1 бухгалтерской отчетности.

2.3. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете Общества не числятся нематериальные активы.

2.4. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. В состав материально-производственных запасов (МПЗ) включаются только материалы, предназначенные для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации. При выбытии материалы оцениваются по способу оценки запасов – ФИФО. (п.36 ФСБУ 5/2019).

Учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение и стоимости материальных ценностей». При выбытии товары оцениваются по способу оценки запасов – ФИФО. (п.36 ФСБУ 5/2019).

Данные о стоимости материально-производственных запасов на три отчетные даты содержатся в Бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах. Данные об остатках ТМЦ подтверждены материалами инвентаризации.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности на три отчетные даты содержатся в бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.7. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства.

Основная сумма долга (далее – задолженность) по полученному от займодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производиться ежемесячно, а при погашении заемных обязательств – производиться в соответствии с порядком, установленным в договоре. Расходы в виде процентов Общество учитывает в составе прочих расходов. Начисление процентов производиться исходя из ставки, установленной договором, и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде.

2.8. Оценочные обязательства и условные обязательства.

Общество создает оценочные обязательства на выплату ежегодных отпусков.

2.9. События, произошедшие после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было событий после отчетной даты.

2.10. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества.

ООО «Промитэк» намерено продолжать деятельность как организация в целом, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты, не имеет информации о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности ООО «Промитэк» продолжать свою деятельность непрерывно. В связи с изложенным, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Применимость данного допущения основана на имеющихся планах руководства и собственников, оценке производственных мощностей и конъюнктуры рынка, анализе финансового состояния и результатов деятельности, структуре имущества и обязательств.

2.11. Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения.

В Обществе существует система внутреннего контроля, направленная на предотвращение и выявление недобросовестных действий. Риск того, что бухгалтерская (финансовая) отчетность может содержать существенные искажения, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок, оценивается нами как низкий.

III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

В 2022г. переоценка основных средств не проводилась. Резерв на ремонт основных средств не создавался.

В 2022г. ООО «Промитэк» предоставило финансовую помощь ООО ПО «АНЕКО».

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Резерв под отпускные выплаты создавался.

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

В 2022г. Обществом перевод займов из краткосрочных в долгосрочные не производился.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, т.к. существенного снижения рыночной стоимости материальных ценностей не было.

Структура по финансовым вложениям в 2022 г.

(тыс. руб.)			
вид	сумма на 01.01.2022	Перечислено	сумма на 31.12.2022г.
Взнос в УК ООО ПО «АНЕКО»	150	500	650

Прочие доходы и расходы.

Прочие расходы имели следующую структуру:

(тыс. руб.)		
Вид расхода	2022	2021
Госпошлина	80	
Корректировка поступления	42	
Материальная помощь	162	16
Пени, штрафы по договорам к уплате	119	
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	186	18
Прочие внереализационные расходы		2
Услуги банка	1015	131
Услуги банка-прочие (в т.ч. выдача справок, чек.книжек, открытие счета, аренда ячеек и т.д.		
Итого	1604	167

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

IV. Операции со связанными сторонами.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

ФИО	Характер отношений в 2022г.	Характер отношений в 2021г.
Сергеева А.С.	Участник, владеющий 70% уставного капитала	Участник, владеющий 70% уставного капитала
Костюк М.Б.	Участник, владеющий 30% уставного капитала.	Участник, владеющий 30% уставного капитала.

Сделок со связанными сторонами в 2022г. не было.

К ключевому управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор. В 2022г. сумма вознаграждений, выплаченная ключевому управленческому персоналу составила 4 936 тыс. руб.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

V. Условные факты хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2022г.

Генеральный директор



Сергеева А.С.