

Пояснения к Бухгалтерской отчетности ООО «Промресурс» за 2022 год

Данное Пояснение является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Промресурс» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели приведены в тыс. руб.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение Общества и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Деятельность Общества

Общество учреждено в 2020г.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 623700, Свердловская обл., Березовский г, Красных Героев ул., дом 4К2, квартира 36.

Фактический адрес «Организации»: Россия, 623700, Свердловская обл., Березовский г, Красных Героев ул., дом 4К2, квартира 36.

Дата государственной регистрации 23.06.2020г.

Основной государственный регистрационный номер: 1206600033661

Наименование регистрирующего органа: Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбург.

«Организация» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- деятельность агентств по временному трудоустройству
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Среднесписочная численность сотрудников «Организации» за 2022 год составила 40 человек.

Уставный капитал: 1 000 000 (один миллион) руб.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

2.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями от 28.11.2018 г. №444-ФЗ) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (с изменениями от 11.04.2018 г. №74н), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Основные средства

Метод начисления амортизации объектов основных средств - линейный.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу списываются на соответствующие счета учета затрат по мере отпуска данных объектов в производство или эксплуатацию.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации объектов основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производилась.

Общество не создает резерв на предстоящий ремонт основных средств.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации.

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяется договором, либо устанавливается из расчета 20 лет.

2.4 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости при приобретении за плату.

Списание материальных ресурсов в производство и при ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

2.5. Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

2.6. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (в редакции от 06.04.2015 г. №57н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

2.7. Расходы

Управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода, подлежат списанию на затраты основного производства.

Порядок распределения коммерческих расходов: полностью признаются в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции, работ, услуг.

2.8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

При пролонгации задолженности на срок более одного года осуществляется перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением земных обязательств, включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.9. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

| Я задолженно сть - всего | 2021г. | 2022г. | 2021г. | 2022г. | 2021г. | 2022г. | 2021г. | 2022г. | 2021г. | 2022г. | 2021г. | 2022г. | 2021г. | 2022г. | 2021г. | 2022г. | 2021г. | 2022г. | |
|--|--------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-----------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | в том числе: |
| Расчеты с покупателя ми и заказчикам и | 5511 | 4 592 | 2 323 | (3 700) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 215 |
| Авансы выданные | 5531 | 4 592 | 4 592 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 592 |
| | 5512 | 34 | 118 | (9) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 144 |
| Прочая | 5532 | 34 | 34 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 34 |
| | 5513 | 1 146 | 220 | (28) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 351 |
| | 5533 | 990 | 156 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 146 |
| | 5514 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5534 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 5500 | 5 773 | 2 661 | (3 737) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 710 |
| | 5520 | 990 | 4 783 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 773 |

6.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода |
|--|------|--------------|---------------------------------|---|---|----------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | | поступление | | погаше- ние | выбыло | Остаток на конец периода | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2022г. | - | 1 389 | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2021г. | - | - | (12) | - | - | - | 1 377 |

| | | | | | | | | | |
|--|--------------|-------|-------|----|---------|---|---|---|-------|
| 5555 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5575 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5560 | за 2022г. | 3 516 | 6 810 | 94 | (6 069) | - | - | - | 4 352 |
| 5580 | за 2021г. | - | 5 209 | - | (1 694) | - | - | - | 3 516 |
| 5561 | за 2022г. | 12 | 268 | - | (4) | - | - | - | 276 |
| 5581 | за 2021г. | - | 12 | - | - | - | - | - | 12 |
| 5562 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5582 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5563 | за 2022г. | 2 272 | (78) | 78 | (682) | - | - | - | 1 580 |
| 5583 | за 2021г. | - | 2 272 | - | - | - | - | - | 2 272 |
| 5564 | за 2022г. | - | 1-282 | 16 | (400) | - | - | - | 899 |
| 5584 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5565 | за 2022г. | 17 | 4 696 | - | (4 126) | - | - | - | 587 |
| 5585 | за 2021г. | - | 1 710 | - | (1 693) | - | - | - | 17 |
| 5566 | за 2022г. | 1 214 | 642 | - | (857) | - | - | - | 1 000 |
| 5586 | за 2021г. | - | 1 214 | - | - | - | - | - | 1 214 |
| 5567 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5587 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5550 | за 2022г. | 3 516 | 6 810 | 94 | (6 069) | - | - | - | 4 352 |
| 5570 | за 2021г. | - | 5 209 | - | (1 694) | - | - | - | 3 516 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | | | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | | | | | | | |
| авансы полученные | | | | | | | | | |
| расчеты по налогам и взносам | | | | | | | | | |
| кредиты | | | | | | | | | |
| займы | | | | | | | | | |
| прочая | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | |

7. Денежные средства

7.1. Наличие и движение денежных средств

| Наименование показателя | Период | На начало периода | Изменения за период | | На конец периода |
|--|--------|-------------------|---------------------|----------|------------------|
| | | | поступило | выбыло | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты - всего | 2022 | 924 | 51 319 | (51 380) | 863 |
| в том числе: | | | | | |
| Касса организации | 2022 | - | - | - | - |
| Расчетные счета | 2022 | 924 | 51 319 | (51 380) | 863 |
| Переводы в пути | 2022 | - | - | - | - |

8. Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

| Виды деятельности | Показатели ф.2 «Отчет о финансовых результатах» | | | |
|---|--|-----------------------------------|--|---|
| | Стр. 2110 Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Стр. 2120 Себестоимость продаж | Стр. 2220 Управленческие и коммерческие расходы | Стр. 2200 Прибыль (убыток) от продаж |
| деятельность агентств по временному трудоустройству | 36 586 | (31 191) | (4 938) | 457 |

9. Затраты на оказание услуг

| Наименование показателя | Код | за 2022г. | за 2021г. |
|--------------------------------|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 1 352 | 369 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 23 539 | 11 002 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 2 531 | 1 176 |
| Амортизация | 5640 | 272 | 4 |
| Прочие затраты | 5650 | 8 434 | 5 428 |
| Итого по элементам | 5660 | 36 128 | 17 979 |

| | | | |
|--|------|--------|--------|
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]: незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]: незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 36 128 | 17 980 |

10. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 года были получены и произведены следующие внереализационные доходы и расходы (п.7 ПБУ 9/99 и п.11 10/99):

| Прочие доходы и расходы | Доходы за 2022 год строка 2340 «Отчет о финансовых результатах» | Расходы за 2022 год строка 2350 «Отчет о финансовых результатах» |
|------------------------------|--|---|
| Услуги кредитных организаций | 7 | 450 |

11. Расчеты по налогу на прибыль

Информация по начисленным постоянным и временным разницам, а также суммам постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведены в таблице:

| Наименование показателя | Сумма, тыс. руб. |
|---|------------------|
| Прибыль до налогообложения, бухгалтерский учет | 14 |
| Сумма условного расхода по налогу на прибыль | 3 |
| Постоянные разницы отчетного периода, в том числе: | 180 |
| <i>Прочие внереализационные расходы</i> | 3 |
| <i>Списание выделенного НДС на прочие расходы</i> | 95 |
| <i>Материальная помощь</i> | 82 |
| Налогооблагаемые временные разницы отчетного периода | - |
| Вычитаемые временные разницы отчетного периода, в том числе: | 1 192 |
| <i>Амортизация основных средств</i> | 272 |
| <i>Расходы на рекламу</i> | 920 |
| Налоговая прибыль, налоговый учет | 1 386 |

| | |
|--------------------------|-----|
| Ставка налога на прибыль | 20 |
| Текущий налог на прибыль | 277 |

12. События после отчетной даты

Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность. Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

13. Условные факты хозяйственной деятельности

13.1. Политическая ситуация

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемы, так же, как и их влияние на будущую деятельность и рентабельность операций Общества.

13.2. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Директор

Ракута Л.В.



26 марта 2023г