

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому отчету за 2022 год
АО «Интерпром»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

1. Информация об организации:

Полное наименование организации: Акционерное общество «Интерпром»

Уставной капитал общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Юридический адрес: 188515, Ленинградская область, Ломоносовский район, д. Кипень, Ропшинское ш., д.4, офис 14.

Основные виды деятельности в 2022г.: Деятельность в области права

Общество применяет в 2022г.: Упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы»

Численность работающих на отчетную дату: 1 чел.

Акционерами Общества являются:

- Поляков Кирилл Валентинович – 49 акций

- Поляков Валентин Кириллович – 31 акций

- Калугин Олег Викторович – 20 акций

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание акционеров Общества.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор общества:

- Поляков Валентин Кириллович - генеральный директор

2. Иная информация, подлежащая раскрытию:

В 2022 году возникли существенные негативные явления в мировой экономике, обусловленные введением с 24 февраля 2022 года объявления о начале проведения специальной военной операции России на территории Украины. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период способны оказать негативного влияния на текущее финансовое положение Общества. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

При проведении Обществом ежегодной инвентаризации в декабре 2022г. (Приказ 1-И от 21.12.2022г.) был обнаружен факт ликвидации контрагента. Списание суммарной кредиторской задолженности ООО «АТТОРНЕЙ» Общество осуществило в апреле 2022года на основании ликвидации Юридического лица 14.04.2022г., что подтверждено выпиской из ЕГРЮЛ.

3. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации (поясняющие данные):

Стоимость финансовых вложений (строка 1170) составила тыс.руб.:

п/п	Наименование контрагента	ИНН контрагента	Сумма, тыс. руб.	Дата осуществл енных вложений	Дата возврата	Вид вложений (пай, акции, долговые ЦБ, предоставленные займы и т.д.)
1	АО ПЗ "Гомонтово"	4717000636	12	2002г.		Акции
2	АО "Можайское"	4720003274	14	2002г.		Акции
3	АО "Гатчинское"	4719001508	30	2002г.		Акции
4	АО "Кипень"	4720000315	1 552	2002г.		Акции
5	АО "ПЗ "Красная Балтика"	4720000114	55	2002г.		Акции
6	АО "Красносельское"	4720001196	3 132	2002г.		Акции

7	АО Победа"	4720000474	3 501	2002г.		Акции
8	АО "Красносельское"	4720001196	16	2018г.		Акции
9	Поляков К.В.	781610516084	57 790	2018г.		Займ процентный 2/3 ставки
10	Поляков К.В.	781610516084	10 300	2018г.		Займ процентный 2/3 ставки
11	Поляков К.В.	781610516084	8 000	2018г.		Займ процентный 2/3 ставки
12	Поляков К.В.	781610516084	7 000	2018г.		Займ процентный 2/3 ставки
13	Поляков К.В.	781610516084	155	2020г.		Займ процентный 2/3 ставки
14	Поляков К.В.	781610516084	80	2019г.		Займ процентный 2/3 ставки
Итого по финансовым вложениям			91 637			

Дебиторская задолженность (строка 1230) тыс.руб.:

п/п	Наименование	Сумма (тыс.руб.)
1	Покупатели и заказчики	37 334
2	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	18 637
Итого по дебиторской задолженности		55 971

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) имели следующую структуру:

Наименование	Сумма (тыс.руб.)	Срок выдачи	Срок погашения
АО «Красносельское»	21 291	31.12.2021г.	31.12.2024г.
ООО «ЛенАгроСоюз»	82 290	01.10.2021г.	31.12.2023г.
ООО «ЛенАгроСоюз»	13 950	01.10.2021г.	31.12.2023г.
ООО «ЛенАгроСоюз»	23 905	02.02.2019г.	02.02.2025г.
ООО «ЛенАгроСоюз»	9 739	28.07.2016г.	28.07.2025г.
АО «Гатчинское»	16 210	03.12.2018г.	30.11.2024г.
ООО «Управляющая компания «Монолит»	6 994	01.07.2022г.	01.07.2025г.
Итого по долгосрочным займам		174 379	

Кредиторская задолженность (строка 1520) тыс.руб.:

п/п	Наименование	Сумма (тыс.руб.)
2	Расчеты по налогам и сборам	199
4	Прочая задолженность	8 577
Итого кредиторская задолженность		8 776

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) имели следующую структуру:

Наименование	Сумма (тыс.руб.)	Срок выдачи	Срок погашения
АО «Гомонтово»	5 000	05.08.2015г.	30.06.2021г.
Итого по краткосрочным займам		5 000	

Экономические показатели деятельности организации за 2022г.:

1. Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ – 8 430 тыс. руб.
2. Себестоимость продаж – 1 310 тыс. руб.
3. Управленческие расходы – 2 620 тыс.руб.
4. Прочие расходы – 389 тыс. руб.

п/п	Наименование	Сумма (тыс.руб.)
1	Расходы услуг банка	113
2	Расходы по ведению реестра, по общему собранию акционеров, оценке акций	69
3	Прочие расходы	207

5. Проценты к получению по предоставленным займам – 5 898 тыс. руб.

6. Прочие доходы (связанные со списанием кредиторской задолженности) – 5 994 тыс.руб.

7. Прочие доходы (от списания излишне начисленных резервов по отпускам) – 420 тыс.руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу ПБУ 11/2008:

- оплата труда генерального директора составила 1 169 тыс.руб.

На 31.12.2022г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 438 465 рублей 20 копеек, и рассчитан процент ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков 8,6%
Задолженность по заработной плате у Общества на 31.12.2022г. отсутствует.

По результатам деятельности за 2022г. Обществом была получена чистая прибыль в размере 15 981 тыс. руб. Чистые активы АО «Интерпром» на 31.12.2022г. составили величину ниже суммы уставного капитала 40 866 тыс.руб.

В отчетный год Общество не смогло привлечь новых клиентов в связи с большой конкурентностью на рынке предлагаемых услуг. В следующем году мы будем предпринимать все усилия для расширения вида деятельности. Для расчетов с контрагентами планируем использование авансовых платежей, чтобы как можно больше исключать использование заемных средств.

4. Основные положения Учетной политики:

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора АО «Интерпром» № 01-УП от 30.12.2021г. «Об учетной политике общества на 2022г.»

Учетная политика призвана:

- обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах учета (доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Акционерного Общества «Интерпром»;
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности).

Бухгалтерская отчетность АО «Интерпром» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащей отдельному представлению, существенной признается сумма, отношений которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

- Бухгалтерский учет общества ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (далее — План счетов и Инструкция по его применению), с использованием автоматизированной формы учета.

-Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №153н. В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества в течении срока, превышающего 12 месяцев.

- Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204Н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к

бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

- Учет запасов (материалов, товаров) осуществляется с учетом последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» - перспективно без ретроспективного пересчета показателей. Применяет новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта. При составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывает.

- Учет объектов аренды осуществляется с учетом последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 -перспективно. По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату. Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования- линейный.

- Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

- Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

- Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работ и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

- Учет расчетов ведется в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 3/2000, ПБУ 15/2008, ПБУ 17/02, ПБУ 21/2008 и др. Общество ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам. Расчет с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отдельно по задолженности покупателей, полученным авансам и векселями. Общество учитывает кредиты и займы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам», ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Общество учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной. Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п. Доходы и расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

- Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течении срока обращения определяется равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовый результат.

- Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. Общество приняло решение о применении балансового метода при расчете отложенного налога на прибыль.
- Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг, основных средств, материалов и прочих активов) определяется по мере отгрузки (передачи) и предъявления покупателю расчетных документов. Общество ведет отдельный учет сумм «входного» НДС.
- Подтверждением данных налогового учета в обществе являются первичные учетные документы, аналитические налоговые регистры и расчет налоговой базы (ст. 313, 314, 315 Налогового кодекса РФ). Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (ст. 271 Налогового кодекса РФ). Датой получения доходов от реализации считается день отгрузки (дата подписания акта выполненных работ).
- Общество ежемесячно (квартально) по результатам инвентаризации создает (не создает) резервы:
 - на предстоящую оплату отпусков работникам;
 - по сомнительным долгам.
- Общество ежегодно утверждает локальные акты трудовых правоотношений, в том числе положение о системе оплаты труда работников и предоставлении работникам иных социальных гарантий (компенсаций) и положение о защите персональных данных.

5. Прочие пояснения

5.1. Изменения показателей бухгалтерской отчетности

В соответствии с приказом № 01-УП от 30.12.2021г. в 2022г. с 01 января 2022г. бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утв. Приказ Минфина России от 16.10.2018 №208Н. Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25 произведена в бухгалтерской отчетности за 2022г. в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022г. балансовые остатки на 31.12.2021г., включают последствия указанной корректировки.

5.2. Информация о непрерывности деятельности

По итогам 2022г. имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам в 2022г. Общество осуществляло работу в штатном режиме. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении РФ урегулируются в ходе текущей деятельности, хотя очень заметен спад в поиске новых контрагентов.

Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении РФ, на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

5.3. События после отчетной даты

События отчетной даты 31 декабря 2022г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение АО «Интерпром» отсутствуют.

Дата 28.03.2023г.

Генеральный директор



Поляков В.К.