Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ЮгПромСырье" за 2022 год

1.Информация об обществе

О государственной регистрации юридического лица в ЕГРЮЛ в отношении Общества внесена запись о юридическом лице 16 января 2015г. за основным государственным номером 1152308000041.

При постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения Обществу присвоены ИНН/КПП: 2308035948/772201001.

Общество зарегистрировано по адресу: 111024, Российская Федерация, Москва г, Авиамоторная ул., дом № 12, помещение XIX

Учредительным документом Общества является Устав.

Для обеспечения деятельности Общества образован уставный капитал в размере **2 000 000,00** рублей (два миллиона рублей 00 копеек) рублей

Основным видом экономической деятельности Общества является: Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки (код ОКВЭД 46.18.99).

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 12 человек.

В Обществе созданы органы управления общества:
- Участник Общества – ООО «Центр»;
- Единоличный исполнительный орган - Управляющий-индивидуальный предприниматель Кудинов Владимир Владимирович.

Высшим органом управления Общества является - Участник.

На момент подписания бухгалтерская отчетность ООО «ЮгПромСырье» за 2022 год не утверждена высшим органом управления Общества - общим собранием участников.

Зарегистрировано обособленное подразделение по адресу: 299042, Российская федерация, Севастополь г, Новикова ул., дом № 11.

2. Основа составления

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Годовая отчетность Общества за 2022 г. составлена за восьмой отчетный период с даты внесения записи о юридическом лице в ЕГРЮЛ, а именно с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Единица измерения в финансовой отчетности – в тыс. рублей.

Статьи бухгалтерской отчетности за 2022 год подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств, проведенной в соответствии с приказом от 01.11.2022 года № 1и/2022. Результаты годовой инвентаризации утверждены приказом от 31.12.2022 года № 2и/2022.

В соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н, от 06.04.2015 N 57н, от 06.03.2018 N 41н, от 19.04.2019 N 61н бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в следующем объеме:

1) бухгалтерский баланс;

2) отчет о прибылях и убытках;

3) отчет об изменениях капитала;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

Информация, раскрытие которой в отчетности предусмотрено отдельными бухгалтерскими стандартами, но которая отсутствует в отчетных формах, перечисленных в пп.1-5, представлена в настоящей пояснительной записке.

Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам.

К финансовым вложениям, рыночная стоимость которых не определяется, на дату баланса относятся: предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, собственные денежные средств на депозитных счетах. Указанные финансовые вложения отражены в строке «Бухгалтерского баланса» 1240 – в сумме 501 600 тыс. рублей.

При учёте хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

2. Выручка (доходы) от реализации и расходы, связанные с реализацией, прочие доходы и расходы

В стр. 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах за 2022 год составила всего 1 228 946 тыс. рублей без НДС, в том числе:

- по основному виду деятельности «Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки» (код ОКВЭД 46.18.99) в размере 916 898 тыс. руб.,
- по виду деятельности «Аренда и лизинг строительных машин и оборудования» (код ОКВЭД 77.32) в размере 309 280 тыс. руб.,

- по виду деятельности «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками» (код ОКВЭД 52.29) в размере 2 104 тыс. руб.,
- по виду деятельности «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» (код ОКВЭД 70.22) в размере 664 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») и составили 2 876 тыс. руб. и 145 432 тыс. руб. соответственно.

В стр. 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2022 год составили всего 20 773 тыс. руб., в том числе:
- доходы от реализации долгосрочных финансовых вложений в размере 20 400 тыс. руб.

В стр. 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2022 год составили всего 278 925 тыс. руб., в том числе:
- расходы от списания дебиторской задолженности ООО «Грандальянс» в связи с ликвидацией компании в размере 245 239 тыс. руб.,
- амортизация основных средств, по имуществу приобретенного в лизинг в сумме 15 026 тыс. руб.,
- оказание благотворительное помощи в размере 10 000 тыс. руб.,
- расходы от списания с баланса долгосрочных финансовых вложений в размере 5 293 тыс. руб.

3. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный от обычной деятельности в 2022 году – убыток, составил 29 007 тыс. руб.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%.
Текущий налог на прибыль за 2022 год в соответствии с данными налогового учета и данными декларации по налогу на прибыль составил 56 690 тыс.руб.

5. Сведения об учетной политике организации

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

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 1УП от 31 декабря 2021 года.

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от

09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010 N 1011, от 06.07.2015 N 674, от 07.07.2016 N 640, от 28.04.2018 N 526).

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в 2022 г. в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Под основными средствами в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств.

Оценка материально-производственных запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов за счет финансовых результатов.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают только денежные средства.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение с учетом транспортных расходов по доставке товаров.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском и налоговом учете равномерно в течение установленных сроков использования результатов оказанных услуг (выполненных работ) в связи с необходимостью их использования в течение длительного периода времени.

В связи с обязанностью применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 Обществом учтены:

- требования к формированию информации об объектах, возникающих при предоставлении в аренду имущества, в бухгалтерском учете организации, установленные ФСБУ 25/2018;

- требования к формированию информации о капитальных вложениях организации;

- требования к формированию информации об основных средствах организации.

6. Начисление резервов предстоящих расходов и резервов по сомнительным долгам

6.1 По состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерском учете начислен резерв предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование) работникам организации в сумме 2 284 тыс. рублей с одновременным признанием ОНА.

6.2 В 2022 году ООО «ЮгПромСырье» не формировало резерв по сомнительным долгам в налоговом учете.

События после отчетной даты отсутствуют.

7. Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2022г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5
1.	Кудинов Владимир Владимирович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	0	0
2.	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЕНТР"	лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала Общества	100	100

За 2022 г. размер вознаграждения, выплачиваемого организацией основному управленческому составу, составляет 104 687 тыс. рублей.

Управляющий-Индивидуальный предприниматель Кудинов Владимир Владимирович

Главный бухгалтер Гришина Галина Михайловна

24.03.2023