

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПромЭкоСервис» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Сведения об обществе:

- 1.1. Наименование общества: Общество с Ограниченной Ответственностью «ПромЭкоСервис»
- 1.2. ИНН/КПП 7723372846/772301001
- 1.3. Юридический адрес: 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д.4, корп.2, ком.12
- 1.4. Сведения о гос. регистрации: ОГРН 1157746028660
- 1.5. Генеральный директор – Заставский Олег Викторович
- 1.6. Тел. 8/495/741-24-15
- 1.7. Расчетный счет № 40702810100080001731 в «СДМ-БАНК» (ПАО) г. Москва, БИК 044525685, к/с № 30101810845250000685
- 1.8. Состав учредителей общества – 100% физические лица.
- 1.9. Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.
- 1.10. Филиалов, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.11. Организация применяет УСНО 15% («доходы-расходы»).
- 1.12. Основной вид деятельности: деятельность автомобильным грузовым специализированным транспортом, ОКВЭД-2 – 49.41.1
- 1.13. Помимо основного, организацией ведется дополнительная деятельность: уборка территории и аналогичная деятельность ОКВЭД-2 – 38.1.
- 1.14. Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год – 8 человек.
- 1.15. Организация имеет транспортные средства в собственности.
- 1.16. Внешней экономической деятельности предприятие не ведет.
- 1.17. Валютных, депозитных, ссудных счетов не имеет.
- 1.18. Расчеты с иностранными юридическими лицами не производятся; выплаты иностранным физическим лицам не осуществляются, расчетных счетов в иностранных банках не имеет.

2. Финансово-хозяйственная деятельность организации, основные показатели за 2022 год (в тыс.руб.):

- 2.1.1. Выручка составила, всего – 30 441
 - По основному виду деятельности – 28 987
 - По прочим видам деятельности – 1 454
- 2.1.2. Расходы по обычной деятельности составили – 28 625, в том числе:
 - Расходы на аренду помещения и хранение имущества – 5 107
 - Амортизация ОС - 504
 - Страхование ОС – 30
 - ФОТ – 2 292
 - Сумма начисленных страховых взносов с ФОТ – 539
 - Сумма начисленного НДФЛ с ФОТ - 298
- 2.1.3. Прочие расходы – 180, в том числе транспортный налог – 24
- 2.1.4. Выплата дивидендов учредителю в 2022 году за деятельность предыдущих лет составила – 6 000

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет более 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- ❖ Учет основных средств: расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- ❖ Списание МПЗ осуществляется по себестоимости единицы запасов.
- ❖ Финансовый результат от текущей деятельности определяется с учетом упрощенной деятельности предприятия, применяется упрощенная система налогообложения, как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период, является субъектом МСП – микропредприятие.

4. Раскрытие перехода на новые ФСБУ 2022 г.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется перспективно. Имущество относится к основным средствам, если этот срок превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл, превышающий 12 месяцев (п. 4, 5, 8 ФСБУ 6/2020). Объекты, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств и подлежат амортизации. Начисление амортизации производится ежемесячно. Если предполагаемая стоимость продажи основного средства составляет менее 5 (пяти) процентов от первоначальной стоимости, ликвидационная стоимость ОС будет равняться нулю. К несущественным активам (малоценное основное средство) в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 относятся активы, одновременно имеющие признаки основного средства, но стоимостью ниже лимита, который установлен организацией, до 100 000 руб. за единицу и сроком их использования свыше 12 месяцев и включаются в расходы единовременно. Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике и сроком использования менее 12 месяцев, подлежат списанию с бухгалтерского учета единовременно.

Применен следующий порядок применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: без формирования ППА и ОПА (право пользования активом и обязательство по аренде) на основании п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018. Договоров лизинга организация не имеет.

Генеральный директор



О.В. Заставский