ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.

Общества с ограниченной ответственностью «Профторг-ВМ»

N п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Профторг-ВМ»
2	Сокращенное наименование	ООО «Профторг-ВМ»
3	Юридический адрес	111539, Москва г, Старый Гай ул., дом № 7
4	Фактический адрес	111539, Москва г, Старый Гай ул., дом № 7
5	Руководитель	Генеральный директор Звенигородский Вадим Гертрудович
6	Главный бухгалтер	Звенигородский Вадим Гертрудович
7	Регистрационный номер (ОГРН)	1027739855142
8	Дата регистрации	15.11.1999
9	Наименование регистрирующего органа	ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ МОСКОВСКАЯ РЕГИСТРАЦИОННАЯ ПАЛАТА
10	Код ИНН/КПП	7720241919/772001001
11	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 46 ПО Г. МОСКВЕ
12	Идентификационный код ОКПО	51268744
13	Код территории по ОКТМО	45302000
14	Код группировки по ОКОГУ	4210014
15	Код собственности (ОКФС)	16
16	Код организационно-правовой формы ОКОПФ	12300
17	Код отрасли по ОКВЭД	68.20
18	Наименование отрасли деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Общество с ограниченной ответственностью «Профторг-ВМ» (далее по тексту Общество) создано 15 ноября 1999 года, в соответствии с Решением Учредителя Общества с ограниченной ответственностью «Профторг-ВМ».

Участником Общества с ограниченной ответственностью «Профторг-ВМ» на 31.12.2022 является:
Звенигородский Вадим Гертрудович, владелец доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Профторг-ВМ» номинальной стоимостью 1 000 000 руб., что составляет 100%.

Устав зарегистрирован Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве 25 августа 2015 года.

Организация создана в целях получения прибыли.

Основной вид деятельности:
Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества

Постоянно действующим единоличным исполнительным органом организации является Генеральный директор.

Минимальный размер имущества, гарантирующий минимальные права кредиторов, формируется из средств уставного капитала, оплаченного участниками.

Имущество формируется за счет любых источников в соответствии с гражданским законодательством РФ.

Товарные знаки, лицензии, членство в саморегулируемых организациях

Не имеются.

Информация о филиалах и обособленных подразделениях

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

Информация о дочерних обществах

Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Основные элементы учетной политики Общества

Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2. При принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету определяется срок их полезного использования, как срок службы рекомендованный производителем, с учетом экономических особенностей деятельности ООО «Профторг-ВМ».

3. Используется линейный способ начисления амортизации основных средств.

4. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы" на отдельном субсчете и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

6. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

7. Резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги – создаются.

8. Расходы организации отражаются в соответствии с правилами Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

9. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с содержанием имущества, предназначенного для сдачи в аренду.
Все расходы по обычным видам деятельности признаются общехозяйственными расходами и подлежат учету: - на счете 26, где так же ведется учет расходов для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом:

- Амортизация
- Оплата труда
- Страховые взносы
- Имущественные налоги
- Абонементное обслуживание
- Аудиторские услуги
- Бухгалтерское обслуживание
- Междугородные разговоры
- Охрана
- Коммунальные услуги
- Нотариальные услуги
- Услуги
-Электроэнергия
- Обязательное и добровольное страхование имущества
- Сервисное техническое обслуживание
- Прочие расходы
- Страхование имущества
- Материальные расходы
- Дезинфекционные работы

- Экспертно-технические услуги

Общехозяйственные расходы списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в качестве условно-постоянных.
Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

10. Все иные расходы, непосредственно (прямым образом) не связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) учитываются в качестве условно-постоянных расходов и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода прочие расходы.

11. Общество сумму условно-постоянных расходов, осуществленных в отчетном периоде, относит в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода.

12. На конец 2022 года был сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 23 798 тыс. руб., исходя из их фактической величины, полученной на основании данных инвентаризации. При этом строка Бухгалтерского баланса №1230 «финансовые и другие оборотные активы» по состоянию на 31 декабря 2022 года и за предыдущие годы показана за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

13. Факты получения услуги по бухгалтерскому сопровождению отражаются на дату подписания акта приема-сдачи оказанных услуг.

14. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов и кредитов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

15. В 2022 году Общество не имело полученных в аренду основных средств.

16. В 2022 году Общество не направляло прибыль на выплату доходов.

17. Общество использует в своей деятельности первичные документы, утвержденные учетной политикой. При разработке первичных документов учитывались требования текущего законодательства в области бухгалтерского учета. Первичные документы, составляемые в силу закона, составлялись в соответствии с требованием такого закона.

18. Выручка для целей бухгалтерского учета признается по мере выполнения работ или услуг, по мере отгрузки товарно-материальных ценностей.

Учетная политика для целей налогового учета:

1. Общество находится на упрощенной системе налогообложения, с обложением полученного дохода по ставке 6%.
2. Общество уменьшает сумму исчисленного налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на суммы уплаченных взносов во внебюджетные фонды, рассчитанные от начисленной оплаты труда.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества

В период с 01.01.2022 по 31.12.2022 ООО «Профторг-ВМ» занималось сдачей в аренду собственных зданий и помещений.

ООО «Профторг-ВМ» также сообщает, что на балансе Общества автотранспортные средства отсутствуют, Общество не является собственником, пользователем или арендатором водных объектов. Аренда и наем легковых автомобилей отсутствуют. Подакцизную продукцию Общество не выпускало и не реализовывало. Доходов иностранным организациям Общество не выплачивало.

В связи со всем сказанным, Обществом не представляются Декларации и Расчеты по налогу на пользование водными объектами, по акцизам, по суммам, выплаченным иностранным организациям и иные, по которым у Общества отсутствует объект налогообложения.

Среднесписочная численность в 2022 году составила 2 человека.

По телекоммуникационным каналам связи в ИФНС № 20 по г. Москве представлены следующие формы отчетности:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2022г. по упрощенной форме
2. Отчет о финансовых результатах за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г. по упрощенной форме

Обществом сформирована бухгалтерская отчетность в формах установленных Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (в редакции последних актуальных изменений). Отчетность сформирована исходя из факта непрерывности деятельности. Отчетность сформирована в соответствии с российскими правилами составления отчетности и ведения бухгалтерского учета.

Информация о связанных сторонах

Звенигородский Вадим Гертрудович является единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) и владельцем доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Профторг-ВМ» номинальной стоимостью 1 000 тыс. руб., что составляет 100 %.

На протяжении 2022 года Звенигородскому Вадиму Гертрудовичу выплачивалась заработная плата:

- сумма оплаты труда составила 279 тыс. руб., сумма начислений в ПФР, ФОМС, ФСС, а взносы в ФСС от НС и ПЗ составила 69 тыс. руб.

Со Звенигородским Вадимом Гертрудовичем заключен долгосрочный договор займа. Сумма задолженности по займу на 31.12.2022 года составляет 2 895 тыс. руб. (стр. 1410 Баланса), в 2022 году происходил возврат заемных средств в сумме 2 580 тыс. руб. По строке 1410 баланса по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 так же указана сумма задолженности по указанному договору займа.

Формирование резервов

На конец 2022 года в бухгалтерской отчетности Общества числятся резервы:
- по сомнительным догам 23 798 тыс. руб.

- резерв сформирован с учетом обеспечения обязательств полученных в сумме 9 090 тыс. руб. (отражен на забалансовом счете 008, неизменно, начиная с 2018 года).

События после отчетной даты. Непрерывность деятельности.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией в мире продолжают внушать опасения в отношении спроса на услуги Общества и являются факторами неопределенности событий, которые Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении и их влияние на свое финансовое положение. К настоящему моменту влияние распространения коронавирусной инфекции на деятельность Общества можно

расценить как нейтральное. Введенные санкции и ответные действия не затрагивают напрямую деятельность Общества.

На настоящем этапе геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией в мире не имели отрицательных последствий на деятельности Общества.

Мы продолжим следить за развитием ситуации с распространением коронавируса, в части геополитической обстановки и санкционными действиями недружественных к России государств, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, и параллельно мы сделаем все возможное, чтобы продолжать нашу деятельность наилучшим и самым безопасным способом без ущерба для здоровья наших сотрудников.

Информация по сегментам

Обществом принято решение не раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности, т.к. данная информация несущественна для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов деятельности Общества (Общество оказывает комплекс однородных услуг, в одном географическом регионе и не имеет структурных подразделений).

Раскрытие информации о списанной задолженности

В 2022 году списывалась дебиторская задолженность:

- в сумме 10 тыс. руб. за счет начисленного ранее резерва сомнительных долгов;

Списанная задолженность учтена на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в сумме 10 тыс. руб., общий остаток на счете 007 на 31.12.2022 года составляет **895** тыс. руб.

В части учета по ФСБУ 6/2020 Общество сообщает следующее

- ФСБУ 6/2020 применяется с 2022 года.
- Общество не фиксировало обесценения своих основных средств.
- Все имущество Общества является амортизируемым.
- Общество не производит переоценку основных средств.
- Общество учитывает основные средства по первоначальной стоимости.
-Элементы амортизации: Обществом установлены сроки полезного использования, ликвидационная стоимость по основным средствам.

- Изменения в бухгалтерскую отчетность за 2022 год, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 внесены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (п.49 . ФСБУ 6/2020). Суммы корректировки по статьям баланса приведены в таблице ниже.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 балансовая стоимость основных средств и прибыли в балансе увеличилась в отчетном периоде. Балансовая сумма изменения составила 13 458 тыс. руб.

Сумма основных средств до изменения – 79 384 тыс. руб., сумма основных средств после изменения – 92 843 тыс. руб.

Сумма прибыли до изменения 99 807 тыс. руб., сумма прибыли после изменения – 113 265 тыс. руб.

В части применения ФСБУ 26/2020 Общество сообщает следующее.

- ФСБУ 26/2020 Общество применяет с 2022 года.
- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражены перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020).
- Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2022 году Обществом не производились.
- Обесценения капитальных вложений Обществом не отмечалось.
- Предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений на отчетную дату не имеются.
- Выбытия капитальных вложений в отчетном периоде не имелось.

В части применения ФСБУ 25/2018 Общество сообщает следующее.

- ФСБУ 25/2018 Общество применяет с 2022 года.
- Процентная ставка рассчитывается исходя из анализа предложений кредитования на сопоставимых с арендой условиях.
- При определении переменных арендных платежей допускается несущественный характер отклонений.
- Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде не имеются.
- Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды не имеются.
- Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды не имеются.
- Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды не имеются;
- Иной информации о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений не имеется
- Дополнительных затрат в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, в отчетном периоде не производилось.
- Переход на применение ФСБУ 25/2018 осуществлен альтернативным методом, в соответствии с п. 50 указанного ФСБУ.

Построчная расшифровка статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс (тыс. руб.)

АКТИВ	**Код строки баланса**	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Материальные внеоборотные активы, в том числе:	1160	91 536	92 842	81 788
Здания и помещения		90 289	91 622	78 929
Прочие		1 247	1 220	2 859
Запасы, в том числе:	1210	2 612	4 308	-
Материалы для ремонта		2 612	4 308	-
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	8024	1408	458
Средства на расчетном счете		974	408	458
Денежные эквиваленты		7050	1000	-

Финансовые и другие оборотные активы, в том числе:	1230	16 618	21 558	19 078
Задолженность покупателей и заказчиков		37 090	32 758	27 922
Резерв сомнительного долга		-23 798	-13 927	-9 263
Прочие активы		247	123	147
Авансы выданные поставщикам		3 079	2 604	272
БАЛАНС	1600	**118 790**	**120 115**	**101 324**
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	113 529	113 265	90 885
Долгосрочные заемные средства	1410	2 895	5 475	8 875
Краткосрочные заемные средства	1510	13	13	13
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	2 353	1 362	1 552
Задолженность поставщикам		177	160	193
Авансы полученные		1 592	771	828
Прочая кредиторская задолженность		584	431	531
БАЛАНС	1700	**118 790**	**120 115**	**101 324**

Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Выручка	2110	24 890	27 489
Расходы по обычной деятельности, в том числе:	2120	(13 402)	(10 165)
Оплата труда, отчисления в социальные фонды		(751)	(660)
Амортизация		(1 553)	(3 383)
Прочие затраты		(11 098)	(6 122)
Прочие доходы, в том числе:	2340	-	
Проценты полученные		134	
Прочие расходы, в том числе:	2350	(10 215)	(7 318)
Начисление резерва по сомнительным долгам		(9 881)	(4 676)
Расходы на услуги банка		(72)	(59)
Исправление ошибок			(2 401)
Прочие расходы		(262)	(182)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(1 143)	(1 084)
Чистая прибыль (убыток)	2400	**264**	**8 922**

Раскрытие информации о движении денежных средств за 2022 год

(тыс. руб.)

	за 2022 год	за 2021 год
Денежные потоки от текущих операций всего	**9443**	**5294**
в том числе		
Выручка по оказанным услугам	21416	20008
Прочие поступления	96	237
Оплата поставщикам	-9068	-12026
Оплата в связи с оплатой труда	-718	-647

Оплата налога (УСН)	-1058	-1141
Прочие платежи	-1225	-1137
Денежные потоки от инвестиционных операций	**-247**	**-944**
На приобретение внеоборотных активов	-247	-944
Денежные потоки от финансовых операций	**-2580**	**-3400**
В том числе		
Возврат полученного займа	-2580	-3400
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**6616**	**950**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**1408**	**458**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**8024**	**1408**

В 2022 году Обществом потреблено 195 764 киловатт часов электроэнергии. Углеводородное топливо не потреблялось.

Положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее «Стандарт»). В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Стандарт применяется. Изменения учетного процесса, в связи с применением Стандарта отражаются в отчетности перспективно.

Генеральный директор
ООО «Профторг-ВМ»

Звенигородский В.Г.

30 марта 2023 года.