

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «БИЗНЕСПРОММАШ» за 2023 год

г. Челябинск

22.03.2024

1. Информация об организации.

1. Сведения о предприятии.

- 1.1 Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «БИЗНЕСПРОММАШ»
- 1.2 Юридический адрес: 454010, г. Челябинск, ул. Енисейская, д.8Р
- 1.3 ИНН, КПП, ОГРН организации: 7701731971, 744901001, 1077757607740
- 1.4 ФИО, должность руководителя организации: директор Тихонов И.Н.
- 1.5 ФИО, должность главного бухгалтера организации: Гербст И.В.
- 1.6 Уставный капитал предприятия составляет 500 000 рублей. оплачен полностью. Добавочный капитал Общества сформирован за счет вклада в имущество общества путем внесения денежных средств учредителем на расчетный счет.
- 1.7 Количество учредителей: 100% ООО «МОЛОТ».
- 1.8 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.9. Основным видом деятельности организации: аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.
- 1.10 Среднесписочная численность работников (включая совместителей) на 31.12.2023 - 1 человека.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности, в частности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н;
- Утвержденная руководителем организации Учетная политика.

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, для целей бухгалтерского учета - в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Целью налогового учета организации признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течении отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов.

Учет МПЗ в 2022 году ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (перспективно).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Транспортно-заготовительные расходы включаются в учетную цену МПЗ. Учетная цена на приобретение материально - производственных запасов, закупаемых на внутреннем рынке, формируется на основании суммы, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу). Списание материалов в производство осуществляется по средней стоимости, товаров по себестоимости каждой единицы.

Учет заемных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н. Аналитический учет полученных займов осуществляется в разрезе займодателей.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н. Аналитический учет финансовых вложений осуществляется в разрезе их видов, сроков и юридических лиц.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:
- доходы от перепродажи товаров.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы и расходы Общества в бухгалтерском учете признаются из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в полном объеме списываются в себестоимость продаж, и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок обращения (погашения) ее не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены, как долгосрочные.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

В состав денежных средств включаются денежные средства на счетах в банке, а также краткосрочные депозитные вклады в банке со сроком 2 месяца и менее. Проценты по депозитам учитываются в составе прочих доходов.

3. Раскрытие содержания статей форм бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс»

Актив бухгалтерского баланса

В первом разделе актива баланса «Внеоборотные активы»:

- по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2023 г. отражена сумма отложенного актива в размере 19 652 тыс. руб. (убытки прошлых лет). Сумма отложенного налогового актива скорректирована на убытки прошлых лет за 2018 и 2019 г. по решению ИФНС № 2054 от 21.09.2022 г.

Во втором разделе актива баланса «Оборотные активы»

- по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2023 г. отражена дебиторская задолженность в сумме 326 758 тыс. руб., платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Состав дебиторской задолженности:

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		Сальдо на на 31.12.2023г.	Сальдо на 31.12.2022г.
1	Дебиторская задолженность, в том числе:	326758	491824
1.1	Авансы полученные	-	-
1.2	Покупатели и заказчики	326755	338435
1.3	Расчеты с бюджетом	-	1884
1.4	Прочие дебиторы	3	151505

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Резерв сомнительных долгов не создавался – ввиду отсутствия оснований для признания дебиторской задолженности сомнительной, просроченная задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует.

Основными дебиторами являются:

- ООО «КУЗНЕЧНЫЕ АКТИВЫ» - 324 500 тыс. руб.;

- по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства на счетах в кредитных организациях

Денежные средства по видам	тыс. руб.	
	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2022 г.
Расчетный счет	303	130
Депозитный счет	-	1000
Итого	303	1130

Пассив бухгалтерского баланса

В третьем разделе «Капитал и резервы»

- по строке 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2023 г. отражен совокупный вклад учредителей в сумме 500 тыс. руб.

- по строке 1350 «Добавочный капитал» на 31.12.2023 г. отражен добавочный капитал в сумме 121 000 тыс. руб.

- по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражен убыток за период деятельности Общества в размере 107 045 тыс. руб.

В четвертом разделе «Долгосрочные обязательства»

- по строке 1410 «Заемные средства» на 31.12.2023г. отражена задолженность в сумме 332 227 тыс. руб. перед АО «Конар». В 2023 г. беспроцентный займ в сумме 199 011 тыс. руб. по договору займа № К-БПМ-4 от 21.12.2021 г. переведен в долгосрочные обязательства, в связи с изменением срока возврата займа до 31.12.2025 г.

В пятом разделе «Краткосрочные обязательства»

- по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2023 г. отражена задолженность в сумме 31 тыс. руб., платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Наличие на начало и конец отчетного периода, а также состав кредиторской задолженности представлен ниже:

№ п/п	Наименование показателя	тыс. руб.	
		Сальдо на на 31.12.2023г.	Сальдо на 31.12.2022г.
1	Кредиторская задолженность, в том числе:	31	477
1.1	Авансы полученные	-	-
1.2	Поставщики и подрядчики	3	54
1.3	Расчеты с бюджетом	28	423
1.4	Прочие кредиторы	-	-

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, задолженность перед государственными и внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам, авансы полученные, прочие кредиторы, просроченная задолженность на 31.12.2023г. отсутствует.

«Отчет о финансовых результатах»

Форма «Отчет о финансовых результатах» отражает финансовые результаты, полученные за отчетный и сравнительный периоды.

- по строке 2110 «Выручка» отражены следующие доходы, состав которых приведен в таблице ниже.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
- аренда оборудования, производственных площадей	22476	27558
итого	22476	27558

- по строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены расходы, связанные с арендой оборудования, производственных площадей (себестоимость продаж):

- за 2023 год – 24 622 тыс. руб.;

- за 2022 год – 29 881 тыс. руб.;

- по строке 2220 «Управленческие расходы» отражены расходы Общества:

- за 2023 год в сумме 996 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда и страховые взносы с ФОТ – 981 тыс. руб., информационные, юридические и аудиторские услуги- 3 тыс. руб., прочие расходы 6 тыс. руб., аренда недвижимости 6 тыс. руб.

- за 2022 год в сумме 2913 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда и страховые взносы с ФОТ – 2606 тыс. руб., информационные, юридические и аудиторские услуги- 14 тыс. руб., прочие расходы -293 тыс. руб.

- по строке 2320 «Проценты к получению» - отражены начисленные проценты по депозитным счетам.

- за 2023 год - в сумме 3764 тыс. руб.;

- за 2022 год - в сумме 969 тыс. руб.;

- по строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

- за 2023 год- в сумме 13 тыс. руб.

- за 2022 год - в сумме 3 101 808 тыс. руб.;

- по строке 2350 «Прочие расходы»:

- за 2023 год - в сумме 441 тыс. руб.;

- за 2022 год - в сумме 3 241 912 тыс. руб.;

Прибыль (убыток) до налогообложения отраженный по строке 2300

- за 2023 год прибыль в сумме 194 тыс. руб.;

- за 2022 год убыток в сумме 144 371 тыс. руб.
- по строке 2410 «Текущий налог на прибыль»
- за 2023 год – составляет 42 тыс. руб.;
- за 2022 год – составляет 3104 тыс. руб.;
- по строке 2400 «Чистая прибыль»
- за 2023 год прибыль составляет - 5426 тыс. руб.;
- за 2022 год убыток составляет -137 916 тыс. руб.

«Отчет об изменениях капитала»

Отчет об изменениях капитала составлен с целью, предоставить дополнительную информацию о движении всех составляющих капитала организации в отчетном году и за сопоставимые периоды.

Величина капитала Общества на 31 декабря 2023 года (стр. 3300) составила 500 тыс. руб., непокрытый убыток 107 045 тыс. руб., величина добавочного капитала составляет 121 000 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества на 31 декабря 2023 года 14 455 тыс. руб.

«Отчет о движении денежных средств»

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня. Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма №4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Сумма, отраженная в строке «Остаток денежных средств на начало отчетного периода» за отчетный 2023 год и в строке «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» за предыдущий 2022 год Отчета о движении денежных средств в размере 1130 тыс. руб. равна стр.1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года. Сумма, отраженная в строке «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» за отчетный 2023 год Отчета о движении денежных средств в размере 303 тыс. руб. равна стр.1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года.

4. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии в ПБУ18/02 текущий налог на прибыль формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, непосредственно на счетах бухгалтерского учета. По строке 2410 «Налог на прибыль» -42 тыс. руб. Текущий налог на прибыль -25 тыс. руб., отложенный налог на прибыль -6307 тыс. руб.

5. Раскрытие информации по связанным сторонам

Наименование аффилированного лица	ИНН аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
ООО «МОЛОТ	7452111372	Аффилированному лицу принадлежит 100% доли в уставном капитале Общества
Тихонов Илья Николаевич	740404308370	Директор

В соответствии с п. 11 ПБУ 11/2018, для целей раскрытия информации Обществом установлен перечень лиц, относящихся к основному управленческому персоналу:

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии, оплату ежегодного отпуска, другие выплаты в соответствии с законодательством, начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды, за отчетный год составили 981 тыс. руб.

6. Исправление ошибок

Информация об ошибках раскрывается в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде (пп.1 - 9 ПБУ 22/2010). При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

1. В отчетном периоде существенных ошибок предшествующих отчетных периодов выявлено не было, кроме технических, в связи с чем показатели отчетности являются уточненными.

7. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не имеется не отраженных в балансе условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

8. Информация о бенефициаре.

ООО сообщает, что на основании Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», бенефициарным владельцем общества признается Бондаренко В.В.

9. Информация о непрерывности деятельности

Введение со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран экономических санкций против отдельных физических и юридических лиц в Российской Федерации, введение Правительством Российской Федерации ответных санкций, приостановка коммерческой деятельности в России ряда иностранных компаний в конце февраля - марте 2022 года увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации и привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большой волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство ООО «БИЗНЕСПРОММАШ» на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности предприятия, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности организации. Руководство ООО «БИЗНЕСПРОММАШ» не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение и уверено, что предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Директор

Тихонов И.Н.