Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год ООО «ПромСтройМонтаж»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПромСтройМонтаж» за 2023 год, подготовленной в соответствие с действующим законодательством РФ.

Раздел 1. Сведения об организации

1.1. ООО «ПромСтройМонтаж» (далее – Общество) зарегистрировано 26.06.2006г., ОГРН 1062356004424.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 23 №006821343 выдано Инспекцией федеральной налоговой службы Росси по Усть-Лабинскому району краснодарского края.

Постановка на налоговый учет осуществлена в ИФНС № 2 по г. Краснодару 11.08.2023г. выдано свидетельство от 11.08.2023г. Обществу присвоен ИНН 2356045329, КПП 231001001

Сокращенное название: ООО «ПромСтройМонтаж»

1.2. Общество зарегистрировано по адресу:350002, г. Краснодар, ул. Северная, д.389, помещ.12.
Фактическое место нахождения Общества: 350038, г. Краснодар, ул. Володи Головатого, д.585.

Общество имеет обособленные подразделения:

№п/п	КПП	ИФНС	Наименование ОП по уведомлению	Наименование полное	Адрес местонахождения
1	231545001	2315	ОП "ГРУШОВАЯ"	Обосбленное подразделение ООО "Промстроймонтаж" ОП "ГРУШОВАЯ"	Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск ,нефтебаза Шесхарис.
2	613045001	6188	ОП "РОДИОНОВСКАЯ"	Обосбленное подразделение ООО "Промстроймонтаж" ОП "РОДИОНОВСКАЯ"	346580,Россия, Ростовская обл.,Родионово-Несветайский м.р-н, Родионово-Несветайское с.п. Родионово-Несветайская сл.
3	613845001	6191	ОП "ЧЕРТКОВО"	Обосбленное подразделение ООО "Промстроймонтаж" ОП "ЧЕРТКОВО"	346009,Россия, Ростовская обл., Чертковский м.р-н, Маньковское с.п., Маньково-Калитвенское с.
4	470445001	4704	ОП "Приморск"	Обосбленное подразделение ООО "Промстроймонтаж" ОП "Приморск"	188910, Россия, Ленинградская обл.,Выборгский м.р-н, Приморское г.п., Приморская тер., Портовый проезд, д.7

1.3. Система органов управления:

Функции единоличного исполнительного органа общества включительно до 24.05.2023 исполнял Додий Константин Анатольевич. С 25.05.2023 исполняет директор ООО «ПромСтройМонтаж» - Дерин Олег Геннадьевич.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности:
ведение бухгалтерского учета в полном объеме осуществлялось сотрудниками сторонней организацией ООО «РУНА», на основании договора № 01-2023 от 20.04.2023.

Численность работающих на 31.12.2023г. – 34 человека.

Среднесписочная численность работников за 2023 год – 11 человек.

1.4.Основные виды деятельности, согласно Уставу:
71.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация.

1.5.Обществом ведется деятельность в лицензируемой области:
- деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случаев, если эти источники используются в медицинской деятельности). Лицензия №23.КК.08.002.Л.000007.09.23 от 15.09.2023г. выдана Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Краснодарскому краю, бессрочно.

1.6.Размер уставного капитала на 31.12.2023г.: 10 тыс. руб.
1.7. По состоянию на 31.12.2023г. размер чистых активов Общества составляет положительную величину 615 тыс. руб.

Раздел 2. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах)

2.1. Связанными сторонами (аффилированными лицами) Общества в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», абз. 10 п. 1 ст. 50 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» аффилированными лицами ООО «ПромСтройМонтаж» (далее – Общество) по состоянию на 31.12.2023 г. является:

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %
1	Додий Константин Анатольевич	Краснодарский край, Крымский район, с. Русское, ул. Новоселов, д.10, кв.19	Лицо, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами составляющие уставный капитал (доли) данного юридического (учредитель Общества)	100

2.2 Бенефициарным владельцем общества является Додий К.А.

Раздел 3. Информация об операциях со связанными сторонами

3.1. В течение 2023 года имели место следующие операции со связанными сторонами в том числе с аффилированными лицами:

Наименование /ФИО связанной стороны	Перечень осуществляемых операций, реквизиты договора	Сумма операций за отчетный период, тыс. руб.
Руководящий состав ООО «ПромСтройМонтаж»	Начислено заработной платы	1 499

В предшествующем 2022 году операций со связанными сторонами нет.

Основным управленческим персоналом Организации является директор.

Раздел 4. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, об учетной политике и ее изменении

4.1. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации.

4.2. Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран критерий существенности – 5% от соответствующего показателя баланса или отчета о отчета о финансовых результатах.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах: при составлении бухгалтерской отчетности показатель считается существенным и при отсутствии подходящей строки подлежит отражению в отдельной строке, а не в строке «Прочие», если его значение превышает 5% от суммы строк соответствующего раздела отчетности.

Метод исправления ошибок: Красное сторно и обратные проводки.

Система налогообложения

Общество применяет общую систему налогообложения. Составляется налоговая отчетность по налогам: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, транспортный налог.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в текстовой форме с включением таблиц.

Раздел 5. Сведения об отдельных активах и обязательствах

5.1. Информация об основных средствах.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Коэффициенты ускоренной амортизации применялись к ОС, полученным по договорам лизинга по данным налогового учета.

По объектам основных средств, принятым к учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

5.1.1 Информация об основных операциях с основными средствами отражена в Таблице 5.1.1, с учетом основных средств, полученных в рамках договоров лизинга:

Таблица 5.1.1.Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	10 100	-	-	(229)	-	-	-	10 100	(229)
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	-	-	4 954	-	-	(108)	-	-	-	4 954	(108)
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	-	-	5 146	-	-	(121)	-	-	-	5 146	(121)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.1.2. Операции о незавершенных капитальных вложениях, изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, иное использование основных средств.

Таблица 5.1.2.Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	10 100	-	(10 100)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Кран гусеничный СКГ-631, Зав. №242	5241	за 2023г.	-	40	-	(40)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Комплекс для цифровой радиографии	5242	за 2023г.	-	728	-	(728)	-

ЦИФРАКОН 1012							
Дефектоскоп УИУ "СКАНЕР +",8-миканальный с блоком питания, чехлом, свидетельством Госповерки	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2023г.	-	276	-	(276)	-
Дефектоскоп УИУ "СКАНЕР+",8-миканальный с блоком питания, чехлом, свидетельством Госповерки	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2023г.	-	336	-	(336)	-
Комплект аппаратуры УЗК "СКАРУЧ" для предприятий нефтяной промышленности [H=4...26мм]	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2023г.	-	130	-	(130)	-
Установка измерительная ультразвуковая серии "Сканер" модель "СКАРУЧ" зав.№ 2289	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2023г.	-	174	-	(174)	-
Каретка сканера для контроля кольцевых и продольных сварных соединений металлических труб Зав.№ В987	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5247	за 2023г.	-	125	-	(125)	-
Ультразвуковой фазированный многоэлементный датчик 2,5МГц, 32 элемента 0,75мм шаг,кабель 5м,разъем I	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5248	за 2023г.	-	114	-	(114)	-
Комплект УИУ "Скаруч" для предприятий нефтяной промышленности (толщина объектов контроля 12мм и 14мм	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5249	за 2023г.	-	289	-	(289)	-
Рентгеновский генератор SITE-X C3006 с пультом управления SITE-X SCU286	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	748	-	(748)	-
Аппарат рентгеновский "РПД 150 С" с защитным кожухом		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	103	-	(103)	-
Аппарат рентгеновский переносной РПД-250 СНП		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	200	-	(200)	-
Аппарат рентгеновский переносной РПД-250 СН зав.№ 1118004		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	200	-	(200)	-
Аппарат рентгеновский переносной РПД-250 СНП зав.№ 1118005		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	200	-	(200)	-
Автомобиль легковой RENAULT DUSTER VIN X7LHSRDDG63280303		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	731	-	(731)	-
Легковой автомобиль RENAULT DUSTER ВИН X7LYSDDG64553344 г.в. 2019		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	1 100	-	(1 100)	-
Дизель-генераторная установка BZ-C250DS		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	1 375	-	(1 375)	-
Кунг экспидиционный стальной для Great Wall Poer		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	150	-	(150)	-
Автомобиль GREAT WALL POER LGWDAE191PJ648077		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	3 083	-	(3 083)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

5.1.3. По строке 1190 отражена стоимость внеоборотных активов, учитываемых по счету 97 со сроком списания более 1года. Например, лицензии на программные продукты и т.п. в сумме 3 тыс. руб.

5.2. Информация о запасах.

По состоянию на 31.12.2023г. стоимость запасов, отраженных по строке 1210 Бухгалтерского баланса, составила 89 433,33 тыс. руб., в том числе:

- товары 89 тыс. руб.

Операции по передаче в залог в течение отчетного периода отдельных видов запасов не производились. Оценка списанных МПЗ и товаров производится по средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка по средней себестоимости по всем группам (видам).

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (ФСБУ 6/2020): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Информация о наличии и движении запасов приведена в Таблице 5.2.1

Таблица 5.2.1.Наличие и движение запасов тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	281	-	281	38 405	(38 597)	-	-	X	89	-	89
	5420	за 2022г.	-	-	-	281	-	-	-	X	281	-	281
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	2 103	(2 103)	-	-	1 508	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	281	-	281	89	(281)	-	-	-	89	-	89
	5423	за 2022г.	-	-	-	281	-	-	-	-	281	-	281
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	36 212	(36 212)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2.2 По строке 1260 отражены прочие оборотные активы в сумме 73 тыс. руб., учитываемых по счету 97.

Затраты на производство

Информация о затратах отражена в таблице 5.2.3

Таблица 5.2.3. Затраты на производство тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	2 384	-
Расходы на оплату труда	5620	9 319	-
Отчисления на социальные нужды	5630	1 738	-
Амортизация	5640	229	-
Прочие затраты	5650	31 743	-
Итого по элементам	5660	45 413	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	192	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	45 605	-

5.3. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

Вся дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230, является краткосрочной.

Структура распределения дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. по бухгалтерским счетам (руб.).

Строка 1230 "Дебиторская задолженность"(структура дебиторской задолженности)	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками **"60 счет"**	
Расчеты с покупателями и заказчиками **"62 счет"**	1 801 180,65
"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" **"76 счет"**	7 847 348,16
"Расчеты по налогам и сборам" **"68" счет**	4 338 044,96
"Расчеты по социальному страхованию" **"69" счет**	0,00
"Расчеты с персоналом по оплате труда" **"70" счет**	4,18
"Расчеты с подотчетными лицами" **"71" счет**	0,00
"Расчеты с персоналом по прочим операциям" **"73" счет**	153 985,58
"Расходы будущих периодов"	0,00
ВСЕГО по строке 1230:	**14 140 563,53**

Кредиторская задолженность отражена за минусом счета 76АВ «НДС по авансам и предоплатам».
Вся кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 Бухгалтерского баланса является краткосрочной.
По строке 1450 Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по финансовой аренде (лизинг) – 2 566 тыс. руб.

Структура распределения кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. по бухгалтерским счетам.

Строка 1520 "Кредиторская задолженность"(структура кредиторской задолженности)	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	
"60 счет"	1 905 820,31
Расчеты с покупателями и заказчиками	
"62 счет"	11 981 988,29
"Расчеты по налогам и сборам"	
"68" счет	4 734 394,37
"Расчеты по социальному страхованию"	
"69" счет	451 362,45
"Расчеты с персоналом по оплате труда"	
"70" счет	1 441 280,60
"Расчеты с подотчетными лицами"	
"71" счет	112 434,78
"Расчеты с персоналом по прочим операциям"	
"73" счет	0,00
"Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	
"76" счет	3 035 664,10
Расчеты с учредителями	
"75" счет	0,00
ВСЕГО по строке 1520:	**23 662 944,90**

5.4 Информация о доходах и расходах, отраженных в Отчете о финансовых результатах

5.4.1 Расходы и доходы от обычных видов деятельности.

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Информация о доходах от обычных видов деятельности приведена в таблице 5.4.1

Таблица 5.4.1

Виды деятельности	Сумма доходов за 2023г. (тыс. руб., без НДС)	Сумма доходов за 2022г. (тыс. руб., без НДС)
Технические испытания, исследования, анализ и сертификация	41 663	
Сдача имущества в аренду	4 152	
Всего	**45 815**	

5.5 Расходы и доходы от прочих видов деятельности.

Прочие доходы – стр.2340.

Виды доходов	Сумма доходов за 2023г. (тыс. руб., без НДС)	Сумма доходов за 2022г. (тыс. руб., без НДС)
Реализация ТМЦ	413	
Всего	**413**	

Прочие расходы – стр.2350.

Виды расходов	Сумма расходов за 2023г. (тыс. руб., без НДС)	Сумма расходов за 2022г. (тыс. руб., без НДС)
Прочие	352	
Всего	**352**	

5.6 Отчет о движении денежных средств:

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражены без учета НДС.

Денежный поток по НДС свернуто отражен по дополнительно введенной строке 4114 «НДС результат».

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражены, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников» по строке 4122.

6.Прочая информация

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

Организация не является специализированным застройщиком.

Исправление существенных ошибок в 2023 году отсутствовали.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

Допущение непрерывности деятельности.

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Директор ООО «ПромСтройМонтаж» _____ Дерин О.Г.

22.03.2023г.