

**Пояснения к
Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2023 год
ООО «Промитэк»**

I. Общие сведения

1. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Промитэк».

Сокращенное название ООО «Промитэк», ИНН/КПП 7716822773/770301001, зарегистрировано МИ ФНС РФ №46 по г. Москве.

Форма собственности: частная.

ОГРН: 1167746376907

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 14 апреля 2016г., за основным государственным регистрационным номером 1167746376907.

Место нахождения:

С 01.01.2023г. по 04.06.2023г.

Юридический адрес: 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д.8, стр.1, этаж 4, помещ./ комн. IN/ 16

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д.8, стр.1, этаж 4, помещ./ комн. IN/ 16

С 05.06.2023г. по 31.12.2023г.

Юридический адрес: 123610, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская наб., д.12, помещ.3/2

Почтовый адрес: 123610, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская наб., д.12, помещ. 3/2

Номер контактного телефона: 8(495) 369-16-75

Электронная почта: office@prometech.ru

Уставный капитал: 100 000 руб. внесен полностью.

Структура уставного капитала:

В 2023г. менялся состав участников общества.

До 05.05.2023г.

Участник Общества	доля в УК %	стоимость доли в УК
Костюк Максим Борисович	30	30 000
Сергеева Анастасия Сергеевна	70	70 000
Итого	100	100 000

С 05.05.2023г.

Участник Общества	доля в УК %	стоимость доли в УК
Сергеева Анастасия Сергеевна	70	70 000
Итого	70	70 000

Сведения о доле в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, принадлежащей обществу

	доля в УК %	стоимость доли в УК
ООО «Промитэк»	30	30 000
Итого	30	30 000

Конечными бенефициарами являются:

Общество Промитэк
Сергеева Анастасия Сергеевна

2. Вид деятельности

Основной вид деятельности предприятия: 46.69 – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Исполнительный орган Общества - генеральный директор

В 2022 г. руководила предприятием генеральный директор Сергеева Анастасия Сергеевна. Срок действия полномочий до 25.05.2025 г.

Коллегиальный исполнительный орган, предусмотренный Уставом Общества – Собрание участников Общества.

ООО «Промитэк» имеет собственную службу бухгалтерского учета. Структура бухгалтерской службы Общества, численность работников определяется действующим штатным расписанием, внутренними правилами и должностными инструкциями работников бухгалтерской службы.

Главный бухгалтер Организации в своей работе руководствуется действующими законодательными и нормативными актами РФ.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1С УПП».

ООО «Промитэк» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета Организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и при необходимости в иностранной валюте.

Для отражения в бухгалтерском учете информации о совершенных хозяйственных операциях ООО «Промитэк» использует Рабочий план счетов, разработанный в соответствии со спецификой деятельности на основе действующего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению.

Построение рабочего плана счетов обеспечивает выполнение всех требований, предъявляемых в настоящее время к учетному процессу и информации, являющейся итогом обработки учетных данных. Рабочий план счетов утвержден в качестве приложения к приказу «Об учетной политике». Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом 1-УП от 29.12.2018 г. и применяется с 01.01.2019 года. Учетная политика для целей налогового учета утверждена Приказом 1-УП НУ от 29.12.2018 г. и применяется с 01.01.2019 года.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Среднесписочная численность работающих в 2023г. составила 19 человек. Задолженности по заработной плате перед персоналом нет.

Деятельность предприятия осуществлялась на протяжении всего 2023г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В отчетном году дочерних и зависимых обществ не создавалось. В объединениях юридических лиц (ассоциациях, союзах и прочих), создаваемых на добровольных началах, общество участия не принимало. Доли в договорных обязательствах по совместной деятельности не имеется. Доли в совместно понесенных доходах и расходах по совместной деятельности не имеется.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

2.1. Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются обособленно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде в Обществе действовала учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету, утвержденная приказом Генерального директора №1-УП от 28.12.2022.

Отступления от общих правил, установленных российскими положениями по бухгалтерскому учету, в учетной политике отсутствуют.

В соответствии со ст. 6 и 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете (далее по тексту Законом «О бухгалтерском учете») в Обществе ответственными являются:

За организацию и ведение бухгалтерского учета, за формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций – генеральный директор Общества;

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется с применением программы 1С: Бухгалтерия 8.3 «Управление производственным предприятием».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2.2. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом МФ РФ от 17.09.2020г. №204н. Активы с признаками основных средств и стоимостью свыше 100 000 руб. относятся к ОС (п.5 ФСБУ 6/2020). Активы с признаками основных средств и стоимостью ниже 100 000 руб. признаются расходами текущего периода.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Данные о первоначальной и остаточной стоимости объектов основных средств на 3 отчетные даты содержатся в форме №1 бухгалтерской отчетности.

2.3. Нематериальные активы

В бухгалтерском учете Общества не числятся нематериальные активы.

2.4. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. В состав материально-производственных запасов (МПЗ) включаются только материалы, предназначенные для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации. При выбытии материалы оцениваются по способу оценки запасов – ФИФО. (п.36 ФСБУ 5/2019).

Учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение и стоимости материальных ценностей». При выбытии товары оцениваются по способу оценки запасов – ФИФО. (п.36 ФСБУ 5/2019).

Данные о стоимости материально-производственных запасов на три отчетные даты содержатся в Бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах. Данные об остатках ТМЦ подтверждены материалами инвентаризации. Остаток запасов на 31.12.2023 г. составил – 10 247 тыс. руб.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

Данные о стоимости финансовых вложений на три отчетные даты содержатся в Бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

Методика проверки финансовых вложений на обесценение утверждается отдельно.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности на три отчетные даты содержатся в бухгалтерском балансе, а также в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.7. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства.

Основная сумма долга (далее – задолженность) по полученному от займодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, а при погашении заемных обязательств – производится в соответствии с порядком, установленным в договоре. Расходы в виде процентов Общество учитывает в составе прочих расходов. Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором, и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде.

Основная сумма долга (далее – задолженность) по полученному от займодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей.

Задолженность подразделяется на:

- краткосрочную;
- долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную на следующий день после календарной даты, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Указанная краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к уплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

- дополнительные расходы по займам и кредитам, в том числе по облигационным займам.

Расходы по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, к которому они относятся (далее текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно, а при погашении заемных обязательств – производится в соответствии с порядком, установленным в договоре. Расходы в виде процентов Общество учитывает в составе прочих расходов. Начисление процентов производится исходя из ставки, установленной договором, и количеством дней фактического пользования заемными средствами в отчетном периоде.

Задолженность по причитающимся на конец отчетного периода процентам по полученным займам и кредитам подразделяется в учете и отчетности на долгосрочную и краткосрочную.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по процентам к уплате, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по процентам к уплате, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2023г. составляет 64 545 тыс. руб.

2.8. Оценочные обязательства и условные обязательства.

Общество не создает оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам года, по выплате квартальных вознаграждений и по выплатам сотрудникам при уходе на пенсию. Оценочные обязательства создаются на выплату ежегодных отпусков. Оценочные обязательства учитываются только для целей бухгалтерского учета.

2.9. События, произошедшие после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было событий после отчетной даты.

2.10. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества.

ООО «Промитэк» намерено продолжать деятельность как организации в целом, так и по отдельным направлениям, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты, не имеет информации о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности ООО «Промитэк» продолжать свою деятельность непрерывно. В связи с изложенным, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Применимость данного допущения основана на имеющихся планах руководства и собственников, оценке производственных мощностей

и конъюнктуры рынка, анализе финансового состояния и результатов деятельности, структуре имущества и обязательств. Не существует и не предвидится предъявления к организации ООО «Промитэк» каких-либо претензий, связанных с судебными разбирательствами.

II. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

В 2023г. переоценка основных средств не проводилась. Резерв на ремонт основных средств не создавался.

Вкладов по договорам простого товарищества ООО «Промитэк» не имеет.

Резерв под отпускные выплаты создавался.

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав прочих расходов.

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, т.к. существенного снижения рыночной стоимости материальных ценностей не было.

Структура по финансовым вложениям в 2023 г.

вид	(тыс. руб.)		
	сумма на 01.01.2023г.	уменьшение	сумма на 31.12.2023г.
Взнос в УК ООО ПО «АНЕКО»	650	650	0

Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы имели следующую структуру:

Вид дохода	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Пени, штрафы по договорам к получению	829	
Прочие внереализационные доходы	81	
Страховое возмещение	140	
Итого	1050	

Прочие расходы имели следующую структуру:

Вид расхода	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Госпошлина		80
Корректировка поступления		42
Материальная помощь	122	162
Пени, штрафы по договорам к уплате	420	119
Прочие внереализационные расходы	501	

Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	147	186
Услуги банка	1002	1015
Итого	2192	1605

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Операции со связанными сторонами.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н, связанными сторонами являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние.

Сделок со связанными сторонами в 2023г. не было.

Условные факты хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023г.

Генеральный директор



М.П.

Сергеева А.С.