

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФМАСТЕР»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых
результатах за 2023 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПРОФМАСТЕР» (далее «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Характеристика деятельности организации

Дата регистрации 30.11.2018 года

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФМАСТЕР»
Сокращенное наименование: ООО «ПРОФМАСТЕР».

Общество зарегистрировано по адресу: 127566, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОТРАДНОЕ, АЛТУФЬЕВСКОЕ Ш., Д. 44.

Фактический адрес нахождения совпадает с адресом регистрации: 127566, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОТРАДНОЕ, АЛТУФЬЕВСКОЕ Ш., Д. 44.

Основной государственный регистрационный номер 1187746973094

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Марченко В.Н. с 21.07.2020г.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек, что отражено в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023г. Уставный капитал оплачен полностью. Единственным участником Общества является Марченко В. Н.

Основным видом деятельности ООО «ПРОФМАСТЕР» является предоставление в аренду строительного оборудования, а именно опалубки строительной, строительных бытовок, морских контейнеров. (Код ОКВЭД 77.32).

ООО «ПРОФМАСТЕР» имеет расчетные счета в следующих банках:

- АО «Райффайзен банк», дата открытия – 14.12.2018г.
- АО «Альфа-Банк», дата открытия – 08.12.2020г.

Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2023 составляет 85 человек, в том числе:

- Администрация – 10 чел
- Отдел продаж – 27 чел.
- Отдел по подбору персонала – 2 чел
- Отдел закупок – 9 чел

- Склад – 37 чел.

Наличие обособленных подразделений:

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность
Склад Ерёмино	Московская область, г.о. Мытищи, д. Ерёмино	29
Склад Можайское шоссе	Московская область, Одинцовский район, р.п. Новоивановское	4
Склад Котельники	Московская область, город Котельники, микрорайон «Силикат», промзона, 2	4
Склад Люберцы	г. Москва, ул. 2-я Вольская дом 34	Закрыто в 2023г.
Склад Долгопрудный	Московская область, город Долгопрудный, ул. Жуковского, 2	Закрыто в 2023г.

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудитуется впервые.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «МАРКЕТ-АУДИТ». Договор №2024-43 на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год заключен 22.02.2024.

2. Основные положения Учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Основные средства, капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Бухгалтерский учет аренды

Учет при получении имущества в аренду

Общество использует свое право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде, если:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется при одновременном выполнении следующих условий:

- Договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Обществом арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды. Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с передачей его в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Материально - Производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н материально-производственные запасы, при передаче в аренду, передаче в эксплуатацию, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по методу ФИФО.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Для учета материально-производственных запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Доходы

Учет доходов производится на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждены Приказом Минфина РФ № 32н от 6 мая 1999 года).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от предоставления в аренду строительного оборудования, а именно опалубки строительной, строительных бытовок, морских контейнеров.

Остальные доходы Общества являются прочими доходами.

Расходы

Управленческие расходы в полной сумме не признаются в себестоимости оказанных услуг. Списываются сразу на счет 90 «Продажи»

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам» (утверждены Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года №107н) аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

В соответствии с требованиями п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации по полученным займам и кредитам краткосрочная задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Общество создаёт резерв на оплату отпуска.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано на основании данных прошлого года путем определения доли расходов на отпускные и компенсации за неиспользованный отпуск в общей величине расходов на оплату труда за год.

Уставный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Резервный фонд Обществом не формируется.

Бухгалтерская отчетность

Общество формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности,

утвержденные Министерством Финансов Российской Федерации в Приказе от 2 июля 2010 года №66н (с учетом всех изменений и дополнений).

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- 2) отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- 3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая:
 - отчет об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснения к бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности. Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

При этом для определения уровня существенности количественных факторов применяется величина, превышающая 5% от валюты баланса/общей суммы доходов Общества за отчетный период.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ФАКТАМ ХОЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Раскрытие информации (строка 1150 Баланса)

Право пользования активом.

Общество арендует объект основных средств – земельный участок, используемый при ведении основной деятельности на основании Договора б/н от 01.04.2023. Ввиду того, что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде. Актив отражен в составе основных средств, в Балансе по строке 1150. Стоимость ППА на 31.12.2023г. – 264552 тыс. руб. Также сформировано обязательство по аренде в долгосрочной части в сумме 289500 тыс. руб. В Балансе отражено в составе Прочих долгосрочных обязательств (стр. 1450 Баланса)

3.2. Раскрытие информации о влиянии на показатель нераспределенной прибыли (строка 1370 Баланса)

В отчетности за отчетный период – на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль содержит ретроспективные корректировки.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2023 года составила 91243 тыс. руб. В том числе:

- 188259 тыс. руб. – заработанная прибыль 2023 года, которая отражена в ОФР за 2023 год по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» в графе «За 2023 год».
- Прибыль - 1928 тыс. руб. (строка 3313 Отчета об изменении капитала) и убыток (1713) тыс. руб. (строка 3322 Отчета об изменении капитала) в виде суммы корректировки по ФСБУ 25/2018.
- Выплата дивидендов (77529) тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2022 года составила (19703) тыс. руб., в том числе:

- 161499 тыс. руб. заработанная прибыль 2022 года, которая отражена в ОФР за 2022 год по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» в графе «За 2022 год».
- (33159) тыс. руб. – убыток - корректировка по ФСБУ 6/2020. В связи с обязательностью для Общества ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2023 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2023 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке (операции отражены в межотчетный период 31.12.2022г). Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020) на общую сумму (33159) тыс. руб.
- 67 тыс. руб. – сумма корректировок по прочим основаниям.
- Выплата дивидендов (214374) тыс. руб.

3.3. Раскрытие информации к строке (строка 1340 Баланса)

По строке 1340 Баланса на 31.12.2023г и 31.12.2022г. отражена сумма дооценки ОС в размере 1444 тыс. руб. в связи с исправлением ошибки формирования первоначальной стоимости в соответствии с учетной политикой Общества.

3.4. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

За отчетный период и на конец отчетного года Общества располагает следующими сведениями:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций, тыс.руб.	
		2023 год	2022 год

		За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2023	За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2022
ИП Марченко	Сдача в аренду земельного участка	192920	188110	x	x
ООО «ПРОФМАСТЕР-Логистика»	Договор об оказании транспортных услуг	54492	34	27061	9982
ООО «Профмастер Фасадные системы»	Договор поставки	10360	9963	2963	2886
ООО «40 футов»	Договор поставки	0	0	35506	0
ООО «40 футов Компани»	Договор поставки	15760	40	0	0
Марченко В.Н.	ЗП (Генеральный директор)	1887		1793	
Марченко В.Н.	Дивиденды	77529		214374	

Бенефициаром компании является Марченко В.Н. гражданин РФ (Россия).

3.5. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

3.6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

29 марта 2024 года.

Генеральный директор

Марченко В.Н.

