ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД

ООО «Промстройлизинг»

Содержание

I. Общие сведения ... 3
1. Информация об Обществе ... 3
2. Операционная среда Общества ... 3
II. Учетная политика ... 4
1. Основа составления ... 4
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 4
3. Основные средства ... 4
4. Финансовые вложения ... 4
5. Материально-производственные запасы ... 4
6. Расходы будущих периодов ... 4
7. Дебиторская задолженность ... 5
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ... 5
9. Уставный капитал ... 6
10. Кредиты полученные ... 6
11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 6
12. Расчеты по налогу на прибыль ... 6
13. Признание доходов и расходов. ... 7
14. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год ... 7
15. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год ... 7
16. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет ... 7
III. Раскрытие существенных показателей ... 8
1. Уставный капитал ... 9
2. Кредиты полученные ... 9
3. Финансовые вложения ... 9
4. Запасы ... 10
5. Дебиторская задолженность ... 10
6. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 10
7. Кредиторская задолженность ... 11
8. Налоги ... 11
9. Выручка ... 12
10. Коммерческие и управленческие расходы ... 12
11. Прочие доходы и расходы ... 12
12. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов ... 13
13. Связанные стороны ... 13
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 14
15. Гарантии и поручительства выданные ... 15
16. События после отчетной даты ... 15
17. Информация о конечном бенефициаре ... 15
18. Информация о непрерывности деятельности ... 15

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Промстройлизинг» (далее – Общество) было основано в 2004 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 18 июня 2004 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1047796440449, свидетельство серии 77 № 006823347 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы №5 по г. Москве (ИНН 7705603811).

Юридический адрес: 115035, г. Москва, Садовническая набережная, д.23.

Почтовый адрес: 115035, г. Москва, Садовническая набережная, д.23.

Основными видами деятельности Общества являются: Вложения в ценные бумаги.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Музалевой Марины Сергеевны (Протокол №1 Внеочередного общего собрания участников Общества от 02.02.2024). До 02 февраля 2024 г. Генеральным директором Общества являлась Коновалова Алена Валерьевна.

С 03.02.2024 ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Генерального директора Общества. Музалеву Марину Сергеевну Приказ на прием на работу №1 от 03.02.2024.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Генеральный директор Общества Музалева М.С.

Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2023:

Яковлева Нина Александровна - доля уставного капитала 0,99%;
ООО «ЦНЭ «ЭНЕРГОСЮРВЕЙ» - доля уставного капитала 49,51%;
ООО «СтройКомпани» - доля уставного капитала 49,5%.

Среднесписочная численность сотрудников в 2023 году составила 1 чел. Среднесписочная численность сотрудников в 2022 году составила 1 чел.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Обществе, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные актива и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

Основные средства Общества в проверяемый период отсутствовали.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета финансовых вложений являются акция (доля) приобретенных финансовых вложений и заем, выданный организации.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации в отношении таких финансовых вложений определяется их расчетная стоимость. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) Общества в проверяемый период отсутствовали.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
-платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
-суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным

эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

10. Кредиты полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

13. Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере доставки или отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:
- доходы от реализации продукции собственного производства;
- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от реализации прочих активов.

В состав прочих доходов включается вознаграждение по договору управляющей организации и лицензионные платежи (роялти).

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто прочие доходы/расходы, не оказывающие существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а именно:
- доходы (расходы) от курсовых разниц;
- расходы (доходы) по формированию и списанию резерва по сомнительным долгам.

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме. В составе показателей "Расходы на оплату труда" и "Отчисления на социальное страхование" по строке 2210 «Коммерческие расходы» Общество отражает расходы на выплату заработной платы и отчисления на страхование сотрудников отделов продаж, отдела маркетинга и доставки.

В составе показателей "Расходы на оплату труда" и "Отчисления на социальное страхование" по строке 2220 «Управленческие расходы» Общество отражает расходы на выплату заработной платы и отчисления на страхование сотрудников финансового, юридического и других административных отделов.

14. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2023 год не вносились.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2024 год не вносились.

16. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность от 30.04.2024 является исправленной и заменяет ранее представленную бухгалтерскую отчетность от 17.04.2024.

тыс.руб.

Строка показателя бухгалтерского баланса	31.12.2023			31.12.2022		
	До корректировки	Разница	После корректировки	До корректировки	Разница	После корректировки
1170	-	185117	185117	-	185109	185109
1100	517	185117	185634	517	185109	185626
1240	185717	185717	-	186109	186109	-
1250	284	600	884	695	1000	1695
1200	497885	185116	312769	498679	185109	313570