

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Проммаш» за 2023 год.**

29.03.2024 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1.1.** Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Проммаш»
- 1.2.** Сокращенное наименование: ООО «Проммаш».
- 1.3.** Место нахождения: 353730, Краснодарский край, м.р-н Каневской с.п Каневское Станица Каневская, ул. Октябрьская, д.83 офис.36
- 1.4.** Общество зарегистрировано 7 апреля 2015 г.
- 1.5.** Общество состоит на учете в Межрайонной ИФНС № 10 по Краснодарскому краю ОГРН: 1152310002350.
- 1.6.** Среднесписочная численность работников 1 чел.
- 1.7.** Общество обособленных подразделений, филиалов и представительств не имеет.
- 1.8.** Участниками Общества до 22.11.2023 г. являлось ОАО Специализированное Семеноводческое «Племзавод «Бейсук» владеющее 100% доли в уставном капитале Общества, номинальной стоимостью 10 тыс.руб.
С 22.11.2023г. единственным участником Общества является Российская Федерация, в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (ИНН 7710723134), владеющая 100% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 10 тыс. рублей.
- 1.9** Уставный капитал организации составляет 10 тыс. руб.
- 1.10** Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.
- 1.11** В течение 2023 г. должность единоличного исполнительного органа (Директора) Общества занимал Патеев Александр Анатольевич. Лицом, отвечающим за корпоративное управление, является управляющая компания ООО «Агрокомплекс «Лабинский» в лице Миль А.В. Ответственный за взаимодействие с ЛОКУ является директор Общества.
- 1.12** Основным видом деятельности Общества является – Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и оборудования
- 1.13** Инвентаризация в 2023 году была проведена в соответствии с приказом директора №1 от 01.12.2023 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

С 01.01.2023 года Учет основных средств ведется в соответствии с «ПБУ 6/01».

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС предназначены для использования в производственной (управленческой) деятельности организации или для передачи в аренду;

– не предназначено для перепродажи;

– способно приносить доход в будущем и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств определяется:

- при их приобретении за плату — по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);
- при их сооружении (изготовлении) — в сумме, уплаченной по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления ОС.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Таблица 1

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	
Сооружения и передаточные устройства	10	10
Транспортные средства	7	7

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 г.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Для учета аренды ФСБУ 25/2018 не применяется.

Переоценка ОС не производится.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета с 01.01.2023 г. не вносились.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Отсутствуют.

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Предприятие не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Отсутствуют

3.4. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Поисковые активы у Общества отсутствуют.

3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Финансовые вложения всего	905 948	9 239
Долгосрочные вложения	-	-
Краткосрочные вложения	905 948	9 239

3.6. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Запасы по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Запасы всего	17	17
Касса АТОЛ (ккт, фис.накопитель,ящик)	17	17

3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация о дебиторской задолженности

Таблица 1 (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Дебиторская задолженность всего	-	1 074
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	1074
Прочие дебиторы	-	1074

3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Таблица 2 (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Сумма денежных средств на отчетную дату
Денежные средства всего	25	25
Касса	-	-
Расчетный счет	25	25

3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Отсутствуют

3.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Добавочный капитал у Общества отсутствует.

3.12. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Общество не формирует в отчетности – резерв на оплату отпусков.

3.13. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице 2.

Информация о кредиторской задолженности

Таблица 3 (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Кредиторская задолженность всего	901 876	998 450
<i>Долгосрочная кредиторская задолженность</i>	729 053	729 053
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>	172 823	269 397
Займы	172 746	269 089
Прочая	77	308

3.14. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов у Общества отсутствуют.

3.15. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства отсутствуют

3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2022	2023
Материальные затраты	-	-

Расходы на оплату труда		90
Отчисления на социальные нужды	-	27
Амортизация	-	-
Прочие затраты	389	331
Итого по элементам	389	448

№	Наименование показателя	2021	2022	2023	Абсол. отклонение
1.	Выручка (от реализации услуг, товаров и т.д.), всего	0	0	0	0
2.	Себестоимость продукции, услуг, всего	0	0	0	0
3.	Валовая прибыль (+), убыток (-)	0	0	0	0
4.	Управленческие расходы	343	389	448	59
5.	Проценты к уплате	21 928	177	48 342	48 165
6.	Прочие доходы	26 165	645	683	38
7.	Прочие расходы	2 597	79	944 101	944 022
8.	Прибыль (убыток) до налогообложения	297	0	-992208	-992208
9.	Налог на прибыль	59	0	-992208	-992208
10.	Чистая прибыль (-убыток)	238	0	-992208	-992208

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2023 году Общество не формирует оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества на момент составления отчётности не было.

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет

Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Да
И т.д.	Нет

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Перечень операций со связанными сторонами:

Таблица 5 (руб.)

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01				238398,33		238398,33
Агроторг Концерн Покровский ООО (Выселки АФ ООО переименована с 09.07.2021) договор по ведению бухучета А-94/1 от 01.09.2022				214 870,73		214 870,73
Концерн Покровский АО Договор субаренды нежилого помещения №96 от 23.06.2016г				23 527,60		23 537,60

Бенефициары отсутствуют.

4.6. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Директору Общества

Фонд оплаты труда за 2023 год – 94 286,74 рублей.

Долгосрочных и краткосрочных вознаграждений не было.

4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием. В отчетном периоде общество не осуществляло другие виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты.

4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность. Чистые активы Общества на отчетную дату являются отрицательными и составили (988 095) тыс. руб.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в

бухгалтерском учете и отчетности»

У Общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Сальдо денежных средств на конец отчетного периода 25 тыс. руб.

4.14. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 10 тыс. рублей.

Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

4.16. Система налогообложения Общества.

По итогам 2023 года предприятие сработало с убытком 992 208 тыс. руб. Налог на прибыль не начислялся.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки. Обязательства Общества, а именно краткосрочные займы в основном имеют плавающую ставку процента. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2023 составила - 988 095 тыс. руб.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов Общества и уставного капитала Общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год:

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
2021 г.	4 114	10
2022 г.	4 113	10
2023 г.	-988 095	10

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 оказались ниже уставного капитала на 988 105 тыс. руб. Основными причинами такого соотношения является:

-Списание «Расходов будущих периодов» на убытки прошлых лет;
- обращение в доход РФ принадлежащих Обществу долей в уставных капиталах ООО «Бил» ООО «ФИНПРОМ», ООО «Центр-Аудит» на основании решения Лабинского городского суда Краснодарского края от 23.10.2023г. по делу № 2-987/2023.

В целях улучшения финансово-экономических показателей деятельности Общества, в том числе приведения стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала, разрабатываются мероприятия по:

1. взысканию дебиторской задолженности, в том числе задолженности, включенной в резерв по сомнительным долгам;
2. погашению кредиторской задолженности за счет поступивших средств от погашения дебиторской задолженности и полученной прибыли текущего года и др.

В 2023 году Общество деятельность не вело.

Восстановление платежеспособности Общества вызывает сомнение ввиду отсутствия денежных средств у Общества и значительного превышения размера кредиторской задолженности над имеющимися активами Общества.

Руководитель ООО «Проммаш»

Патеев А.А.

