

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД
ООО «ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ ЛОГИСТИК-ЦЕНТР»**

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД ООО «ТРАНСПОРТНАЯ КОМПАНИЯ ЛОГИСТИК-ЦЕНТР»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Транспортная Компания Логистик-Центр" за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортная Компания Логистик-Центр», в дальнейшем именуемое «Общество», сокращенное наименование ООО «ТКЛЦ», зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Красноярскому краю

ОГРН 1192468025078, дата регистрации 16.07.2019, ИНН 2457085141

Юридический адрес: 663316, Красноярский край, Норильск г, Октябрьская ул, дом 31, помещение 12

Среднесписочная численность работников Общества за год, закончившийся 31.12.2021г., составила 239 человек. Среднесписочная численность сотрудников Общества за год, закончившийся 31.12.2022г., составила 298 человек.

По состоянию на 31.12.2021 состав Учредителей:

ООО «Логистик-Центр» ОГРН 1112457001744 – размер доли 93,34%

Родов Дмитрий Захарович ИНН 7731219181144 – размер доли 6,66%

В течении отчетного периода состав учредителей Общества изменился.

По состоянию на 31.12.2022 состав Учредителей (бенефициарные владельцы):

Трофимов Алексей Владимирович ИНН 772737269064 – размер доли 90%

Регулев Михайл Константинович ИНН 519016089515 – размер доли 10%

Генеральный директор: Федоренков Максим Сергеевич

Органы управления Обществом согласно его Уставу являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской отчетности:
ООО «ПРАВОВЕСТ АУДИТ»

1.2. Сведения о филиалах и обособленных подразделениях

На 31.12.2022 Общество имеет один филиал и два обособленных подразделения:

Наименование подразделения	Местоположение	Регистрация	Основной вид деятельности
Филиал Общества с ограниченной ответственностью "Транспортная Компания Логистик-Центр" г.Москва	Москва г, муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10, стр. 2, помещ. 69	Инспекция Федеральной налоговой службы № 3 по г.Москве, дата регистрации 27.06.2022	деятельность морского грузового транспорта
Обособленное подразделение г.Архангельск	Архангельск г., Космонавта Комарова ул., д.14, стр.2	Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Архангельску, дата регистрации 01.06.2022	деятельность морского грузового транспорта
Обособленное подразделение г. Мурманск	Мурманск г., Ленина пр-кт., д.82А	Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Мурманску, дата регистрации 01.06.2022	деятельность морского грузового транспорта

1.3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- выполнение строительно - монтажных (капитальное строительство) и ремонтно-строительных работ зданий и сооружений;
- строительство автомобильных дорог;
- возведение несущих и ограждающих конструкции зданий и сооружений;
- деятельность грузового автомобильного транспорта;
- предоставление услуг по перевозкам;
- транспортная обработка грузов;
- подготовка строительной площадки;
- деятельность морского грузового транспорта

1.4. Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ:

Валюта	Курс на 31.12.2021 за 1ед. валюты	Курс на 31.12.2022 за 1ед. валюты
Доллар США	74,2926	70,3375

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

В Учетную политику Общества на 2022 год вносились изменения в части учета основных средств в связи с применением ФСБУ 6/2020, капитальных вложений в связи с применением ФСБУ 26/2020, бухгалтерский учет аренды в связи с применением ФСБУ 25/2018.

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2022 утвержденным Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Определение лимита стоимости основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу, учитываются в составе запасов, списываются на расходы по мере отпуска их в производство и эксплуатацию.

2.1.1. Оценка основных средств при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

2.1.2. Переоценка основных средств

Общество не проводит переоценку основных средств.

2.1.3. Способ начисления амортизации

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

2.1.4. Сроки полезного использования

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при вводе в эксплуатацию, исходя из ожидаемого срока использования.

Определение срока полезного использования по основным средствам производится исходя из:

- ожидаемого срока использования в Обществе этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, в т.ч. приобретенным по договорам лизинга, предусматривающим выкуп, срок полезного использования определяется как разница между сроком полезного использования, установленным Обществом самостоятельно (в общем порядке), и сроком фактической эксплуатации основного средства. Если срок фактической эксплуатации основного средства равен или превышает срок полезного использования, установленный Обществом, то срок полезного использования устанавливается равным периоду планируемого использования объекта.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

	Сроки полезного использования, лет
Здания и сооружения	от 5 до 10 лет
Машины и оборудование	от 3 до 10 лет
Транспортные средства	от 3 до 10 лет
Прочие основные средства	от 2 до 5 лет

2.1.5. Арендованные основные средства. ППА.

Учет аренды основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 Утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости. Приведенная стоимость – это сумма арендных платежей уменьшенная (дисконтированная) на процентные расходы. Для расчета приведенной стоимости Общество применяет ставку, по которой могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

По договорам лизинга справедливая стоимость предмета аренды равна расходам лизингодателя. Разница между приведенной и номинальной стоимостью лизинговых платежей учитывается как проценты по аренде.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материалы для управленческих нужд, списываются сразу в расходы.

2.2.1. Способы оценки запасов по их группам (видам)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости - по фактическим расходам на приобретение.

Резерв под обесценение запасов создается в отношении неликвидных и не востребовавшихся запасов на конец каждого отчетного периода в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Комиссия по не востребовавшему и неликвидному имуществу на основании отчета по остаткам товаров и срокам хранения определяет запасы подлежащих обесценению. На основании предоставленных комиссией данных отчета формируется резерв в бухгалтерском учете.

2.2.2. Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

Определение фактической себестоимости запасов при отпуске в производство и ином выбытии, осуществляется по средней себестоимости единицы бухгалтерского учета.

2.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Активы признаются в учете в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при погашении обязательств Общества, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Проценты по финансовым вложениям признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника.

2.4. Оценочные резервы

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ФСБУ 5/2019 «Запасы»

К оценочным резервам относятся:

- резервы под обесценение запасов;
- резервы по сомнительным долгам.

2.4.1. Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость (стоимость продажи) которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Резерв под обесценение запасов создается:

- в отношении запасов, классифицированных в течение отчетного года как не востребовавшее или неликвидное имущество, на основании информации, предоставленной уполномоченным органом Общества;

В качестве неликвидных признаются запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество.

Не востребовавшими признаются запасы:

- при отказе от потребности в запасах заказанных и зарезервированных под проект;
- после завершения проекта – неиспользованные запасы;
- длительность хранения которых превышает 180 дней, (если по таким запасам нет критерия сезонности и постоянно пополняемого запаса) прошедших с даты поступления до даты формирования резерва.
- в случае отсутствия признаков обесценения запасов резерв под обесценение запасов не создается.

2.4.2. Резервы по сомнительным долгам

Создание резервов по сомнительным долгам производится:

- на основании результатов проведенной инвентаризации по решению центральной инвентаризационной комиссии;
- в течение отчетного года на основании результатов работы уполномоченного органа по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности, которая (одновременно):

- возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям, включая выданные авансы;
- не погашена в сроки, установленные договором, или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена соответствующими гарантиями.

При выявлении вновь образованной сомнительной задолженности, по которой ранее резерв не создавался, формирование резерва отражается по дебету счета 91.02 «Прочие доходы и расходы» и по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Если в течение отчетного периода сумма сомнительной дебиторской задолженности была частично или полностью погашена или перешла из состава сомнительной в состав текущей, ранее созданный резерв подлежит восстановлению в зависимости от суммы погашения (перехода в состав текущей) частично или в полной сумме. В бухгалтерском учете восстановление резерва отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91.01 «Прочие доходы и расходы».

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу (контрагенту и договору) на основании принципа осмотрительности с учетом финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично (вероятности взыскания), а также наличия кредиторской задолженности перед данным контрагентом.

При определении суммы резерва по каждому сомнительному долгу определяется степень вероятности погашения (взыскания) сомнительного долга и ожидаемая сумма не погашения (полностью или частично).

2.5. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.2012 №167н.

2.5.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

2.5.2. Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

2.5.3. Резерв по предстоящей оплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

2.6. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н. (ред. от 20.11.2018 №236н).

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

2.7. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н и Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №116н.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, в бухгалтерском учете признаются прочими доходами.

2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н и Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №116н.

Расходами признаются документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с осуществлением услуг по основным видам деятельности, управлением Обществом, обеспечением необходимых условий для существования Общества.

Расходы включаются в себестоимость проданных услуг на основе метода начисления:

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

Полная фактическая себестоимость формируется на счете 90.02.1 «Себестоимость продаж» в разрезе номенклатурных групп с делением на прямые, вспомогательные и косвенные затраты.

Счет 20 «Основное производство» аккумулирует сведения по прямым затратам основных проектов и закрывается в дебет счета 90.02.1.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» аккумулирует сведения по косвенным затратам основного и вспомогательного производств и закрывается в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально прямым затратам по видам деятельности.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» аккумулирует управленческие затраты и закрывается в дебет счета 90.08.1.

Расходы, признаваемые прочими расходами

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Прочие расходы признаются в том периоде, в котором они были фактически совершены, если они не обуславливают будущих экономических выгод на протяжении нескольких отчетных периодов. Если ожидается возникновение подобных экономических выгод, прочие расходы признаются в течение данных периодов на основании процедур систематического и рационального распределения.

2.8.1. Способ признания управленческих расходов

Управленческими расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- имущественные и другие аналогичные налоги и платежи;
- расходы на оплату услуг банков в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

2.9. Выручка и расходы по договорам строительного подряда и договорам оказания услуг выполняемым в течении более одного отчетного периода (года), а также по договорам сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды

Учет по договорам строительного подряда и договорам оказания услуг выполняемым в течении более одного отчетного периода (года), а также по договорам сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №116н.

2.9.1. Способы определения степени завершенности работ на отчетную дату

По договорам услуг (работ), выполняемым в течение более одного отчетного периода (года), а также по договорам, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, выручка признается по подтвержденной степени завершенности работ (услуг) и отражается в учете методом «по мере готовности» по дебету счета 46.2 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» в корреспонденции со счетом 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Степень завершенности определяется по фактически оказанным услугам, выполненным работам на отчетную дату, зафиксированных в регистре-расчете стоимости остатков незавершенного производства, (ежемесячному отчету оперативного учета службы Технического контроля).

2.9.2. Особенности учета отдельных затрат по договорам строительного подряда.

В составе расходов по договору учитываются:

- расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);
- накладные расходы;
- прочие затраты.

Преддоговорные затраты (предварительные затраты и подготовительные затраты) подлежат учету в качестве расходов будущих периодов до момента подписания договора с Заказчиком и признания первой выручки.

Учет затрат на производство СМР осуществляется по номенклатурной группе отдельно по каждому исполняемому договору (объекту учета).

2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

2.11. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н.

Общество использует следующие подходы при составлении отчета о движении денежных средств:

- В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

- Авансы полученные классифицируются Обществом в качестве поступлений от продажи соответствующих активов, авансы выданные – в качестве платежей за соответствующие активы, а не как прочие поступления/платежи.
- Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги отражаются свернуто в строке «прочие поступления» либо «прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».
- Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.
- Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
- Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В учетную политику в 2022 году внесены изменения, в части учета основных средств для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденного приказом Министерства Финансов от 17 сентября 2020 года №204н, в части учета капитальных вложений для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденного приказом Министерства Финансов от 17 сентября 2020 года №204н, в части учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного приказом Министерства Финансов от 16 октября 2018 года №208н, и применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 6/2020 отражены альтернативно, ФСБУ 26/2020 - перспективно, ФСБУ 25/2018- перспективно.

3.1. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	683 413	(54 372)	629 041
Отложенные налоговые активы	1180	884	12 795	13 679
Итого по разделу I	1100	684 297	(41 577)	642 720
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	275 418	5 412	280 829
Итого по разделу II	1200	1 002 710	5 412	1 008 121
БАЛАНС	1600	1 687 007	(36 165)	1 650 841

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	263 729	(23 921)	239 808
Итого по разделу III	1300	264 729	(23 921)	240 808
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	57 198	6 816	64 014
Прочие обязательства	1450	474 812	(19 060)	455 752
Итого по разделу IV	1400	532 028	(12 244)	519 784
БАЛАНС	1700	1 687 007	(36 165)	1 650 841

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

4.1. Нематериальные активы

Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

(тыс. руб.)			
Показатель	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Нематериальные активы - всего	390	-	-
в том числе			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	-	-	-
Незавершенные вложения в НМА	390	-	-
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА	-	-	-
Аккредитивы на приобретение (создание) НМА	-	-	-

4.2. Основные средства

4.2.1. Переход на ФСБУ 6/2020

Организация применяет ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 г.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Для перехода потребовались следующие корректировки:

- 1) в учетной политике на 2022г. установлен лимит в отношении совокупности незначительных активов - 100 тыс. руб.
- 2) на конец 2021 года в организации имеются объекты ОС, являющиеся незначительными активами (менее 100 тыс. руб.). Их общая первоначальная стоимость составляет 6 497 тыс. руб., общая накопленная амортизация 1 569 тыс. руб.;

- 3) по правилам ФСБУ 6/2020 ОС являющиеся незначительными активами списаны, с отнесением корректировки в сумме 4 928 тыс. руб. на нераспределенную прибыль.
- 4) на 31.12.2021 осуществлена корректировка балансовой стоимости ОС в результате пересмотра элементов амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020 в сумме 9 972 тыс.руб. на нераспределенную прибыль.

4.2.2. Учет аренды основных средств. Переход на ФСБУ 25/2018

Организация применяет ФСБУ 25/2018 с 01 января 2022 г.

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По каждому договору аренды организация на 31.12.2021 года одновременно признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Эффект от перехода на ФСБУ 25/2018:

- 1) на 31.12.2021 организация признала право пользования активом (ППА) по договорам лизинга по ОС числящимся на балансе лизингополучателя с единовременным списанием разницы между суммой обязательств и остаточной стоимостью предмета лизинга на нераспределенную прибыль в сумме 95 044 тыс. руб. и списанием накопленной амортизации до момента перехода на ФСБУ 25/2018 в сумме 66 139 тыс. руб.
- 2) на 31.12.2021 признано право пользования активом (ППА) в части арендованных ОС на сумму 35 628 тыс. руб.

4.2.3. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики строка 1150 «Основные средства»

(тыс. руб.)

Наименование	Дт	Кт	Корректировка
Признано право пользования активом (арендованных ОС)	01.03	76.07.1	35 628
Списание разницы между суммой обязательств и остаточной стоимостью предмета лизинга на нераспределенную прибыль	84.01	01.03	(95 044)
Списаны активы являющиеся незначительными	84.01	01.09	(4 928)
Корректировка амортизации при переходе на фсбу 6/2020	02.01	84.01	9 972
Итого			(54 372)

4.2.4. Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Основные средства в организации	131 749	146 507	59 396
Оборудование к установке	-	-	-
Строительство объектов основных средств	640	640	640
Приобретение основных средств	4 383	-	-
Арендованное имущество (лизинг)	-	481 894	326 344
Права пользования активами	16 405 926	-	-
Основные средства - всего	16 542 698	629 041	386 380

4.3. Финансовые вложения

4.3.1. Структура финансовых вложений

Остатки и движение финансовых вложений Общества за 2022 год представляют собой следующее:

Долгосрочные финансовые вложения у Общества на 31.12.2022 года отсутствуют.

Расшифровка краткосрочных финансовых вложений:

(тыс. руб.)						
Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступило (первоначальная стоимость)	Начислено процентов	Выбыло (погашено)	Погашено процентов	Остаток на конец года
договор займа №ТКЛЦ-Ф-18/2022 от 25.07.2022 с ООО «Завод Восток Сталь»	-	150 000	4 981	(150 000)	(4 981)	-
Договор займа № ТКЛЦ-Ф-26/2022 от 26.09.2022 с ООО «Завод Восток Сталь»	-	50 000	1 107	-	-	51 107
Итого		200 000	6 088	(150 000)	(4 981)	51 107

4.4. Запасы

Стоимость запасов отражена в бухгалтерской отчетности за минусом резерва под обесценение запасов.

4.4.1. Структура запасов

(тыс. руб.)						
Виды запасов	31.12.2022			31.12.2021		
	Стоимость актива	Величина резерва под обесценение запасов	Балансовая стоимость актива	Стоимость актива	Величина резерва под обесценение запасов	Балансовая стоимость актива
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	337 234	(32 256)	304 978	103 427	-	103 427
Итого	337 234	(32 256)	304 978	103 427	-	103 427

4.4.2. Информация о движении резерва под обесценение запасов

(тыс. руб.)						
Наименование	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года
Резерв под обесценение запасов	2022	-	(53 699)	-	21 443	(32 256)
	2021	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляют 80 529 тыс. руб. (31 декабря 2021г.: 45 765 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 13 367 тыс. руб.) (п. 45 ФСБУ 5/2019).

4.5. Дебиторская задолженность

4.5.1. Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

(тыс. руб.)		
Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	4 009 610	179 766
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	319 965	56 156
Прочие, в т.ч.:		
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	6 192	32 374
Проценты по выданным займам	1 107	-
Прочие	189 818	5 832
Итого	4 526 692	274 128
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(2 986)	-
Итого дебиторская задолженность за минусом резерва	4 523 706	274 128

4.6. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	267 603	5 297	8 318
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	69		
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса			
Денежные эквиваленты	1 410 024	343 774	78 669
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 677 696	349 071	86 987

В качестве денежных эквивалентов в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств по состоянию на 31.12.2022 г. присутствуют срочные депозитные вклады сроком до трех месяцев на общую сумму 1 410 024 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 1 677 696 тыс. руб. (в 2021 году: 349 071 тыс.руб).

4.7. Капитал

4.7.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022г. составляет 1 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 участниками Общества являются:

Трофимов Алексей Владимирович, доля принадлежащая участнику, составляет 90%,

Регулев Михаил Константинович, доля принадлежащая участнику, составляет 10%.

4.7.2. Дивиденды

В 2022 году Обществом были начислены и выплачены дивиденды в адрес участников Общества в сумме 2 500 000 тыс.руб., а именно:

Решение №ТКЛЦ/4 от 22 сентября 2022:

Трофимову Алексею Владимировичу – 500 000 тыс.руб.;

Решение №ТКЛЦ/5 от 09 ноября 2022:

Трофимову Алексею Владимировичу – 500 000 тыс.руб.;

Решение №ТКЛЦ/1-2022 от 19 декабря 2022:

Трофимову Алексею Владимировичу – 1 350 000 тыс.руб.

Регулеву Михаилу Константиновичу – 150 000 тыс.руб.

21.09.2022 опубликовано Заявление об отказе от применения моратория в соответствии со статьей 9.1 Федерального Закона от 26.10.2002 г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

4.8. Кредиты и займы

4.8.1. Структура кредитов и займов

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2022 год представляют собой следующее:

(тыс. руб.)					
Наименование вложений	31.12.2021	Поступило	Выбыло	Переклассификация	31.12.2022
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.	19	-	-	-	19
Займы в рублях	19	-	-	-	19

4.8.2. Информация о возможностях организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2022 года открытые, но не использованные, кредитные линии отсутствуют.

4.9. Прочие активы

4.9.1. Прочие оборотные активы

(тыс. руб.)		
Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Лицензии, программное обеспечение, доставка, страхование	10 930	13 647
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	320 159	182 635
НДС по арендным обязательствам	-	84 547
Итого	331 089	280 829

4.9.2. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики строка 1260 «Прочие оборотные активы» в связи с переходом на ФСБУ 25/2018

(тыс. руб.)			
Наименование	31.12.2021 до корректировки	Корректировка	31.12.2021 после корректировки
Прочие оборотные активы	275 418	5 412	280 829

Ниже приводится расшифровка корректировки

				(тыс. руб.)
Дт	Кт	Наименование контрагента	Договор	31.12.2021
76.07.9	76.07.1	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	Договор лизинга №ОВ/Ф-121045-04-01 от 04.06.2021	228
76.07.9	76.07.1	КАТЕРПИЛЛАР ФАЙНЭНШЛ ООО	ДОГОВОР АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА) ZRCEN2237L-21-01-B-EDOC от 26.03.2021	1 331
76.07.9	76.07.1	ВТБ ЛИЗИНГ АО	Договор лизинга №148662/22-21 от 01.07.2021 г.	1 109
76.07.9	76.07.1	НЕФТЕГАЗМОНТАЖ ООО	Договор аренды №02-20 от 01.05.2020	2 429
76.07.9	76.07.1	Логистик-Центр ООО	б/н от 17.07.2019	7
76.07.9	76.07.1	НОРИЛЬСК-ТЕЛЕКОМ АО	Договор аренды №186/НТ-2020 от 28.07.2020	121
76.07.9	76.07.1	НОРИЛЬСК-ТЕЛЕКОМ АО	Договор №121/НТ от 30.04.2020	187
Итого				5 412

4.10. Кредиторская задолженность

4.10.1. Состав кредиторской задолженности

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по долгосрочной аренде (лизингу, финансовой аренде). В соответствии с ФСБУ 25/2018 (п.7, п.15 ФСБУ25/2018) с 2022 г. устанавливается порядок учета обязательств по аренде в приведенной стоимости без учета НДС и процентных расходов.

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

			(тыс. руб.)
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	
Прочие долгосрочные обязательства (лизинг, финансовая аренда)	13 804 025	455 752	
Займы	19	19	
Итого	13 804 044	455 771	

4.10.2. *Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики строка 1450 «Прочие обязательства» в связи с переходом на ФСБУ 25/2018*

				(тыс. руб.)	
Наименование	31.12.2021 корректировки	до	Корректировка	31.12.2021 корректировки	после
Арендные обязательства	456 658		44 970	501 628	
Арендные обязательства (в у.е.)	18 154		-	18 154	
Проценты по аренде	-		(61 688)	(61 688)	
Проценты по аренде (в у.е.)	-		(2 342)	(2 342)	
Итого	474 812		(19 060)	455 752	

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

(тыс. руб.)		
Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	234 350	152 571
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков (за вычетом НДС)	239 155	567 774
Прочие, в т.ч.:		
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	1 708 462	113 522
Расчеты с персоналом по оплате труда	28 622	8 732
Прочие	3 436 272	1 250
Итого	5 646 861	843 849

4.11. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)		
Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Резерв по неиспользованным отпускам	45 145	15 961
Итого оценочные обязательства	45 145	15 961

4.12. Условные обязательства

К условным обязательствам и активам Общества отнесены выданные поручительства

(тыс. руб.)				
Принципал	Договор	Выдан в пользу	31.12.2022	31.12.2021
ПАО «Совкомбанк»	2514/107-ЗАЮ/22 от 25.11.2022	ООО Завод "Восток Сталь"	120 000	-
ПАО «Совкомбанк»	3469/107-ПЮ/22 от 25.11.2022	ООО Завод "Восток Сталь"	120 000	-
ПАО «Совкомбанк»	2514/107-ПЮ/22 от 09.09.2022	ООО Завод "Восток Сталь"	50 000	-
Итого			290 000	-

4.13. Прочие обязательства

(тыс. руб.)		
Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты по НДС по незавершенным работам	53 360	30 439
Прочие краткосрочные обязательства (лизинг, финансовая аренда)	3 115 417	-

4.14. Доходы по обычным видам деятельности

4.14.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности Общества представляют собой следующее:

(тыс. руб.)		
Вид выручки	За 2022 год	За 2021 год
Выручка всего	14 108 446	2 361 604
в т.ч. по договорам строительного подряда	2 379 759	1 102 985
по морской перевозке грузов	10 003 839	-
по договорам транспортных и механизированных услуг	1 714 384	1 239 343
Прочая	10 464	19 276

4.15. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и управленческие расходы

4.15.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2022 год	За 2021 год
По договорам строительного подряда, ТМУ		
Субподрядные работы, услуги производственного характера	1 146 017	807 527
Материальные затраты	426 185	205 570
Затраты на оплату труда	480 393	320 794
Отчисления на социальные нужды	126 631	95 032
Амортизация	141 634	91 565
Прочие затраты	130 454	97 764
Итого по элементам затрат	2 451 314	1 618 252
По договорам морской перевозки грузов		
Субподрядные работы, услуги производственного характера	722 307	-
Материальные затраты	469 888	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация (аренда т/х)	1 338 118	-
Прочие затраты	2 499	-
Итого по элементам затрат	2 532 812	-
Расходы всего	4 984 126	1 618 252

4.15.2. Информация о структуре расходов по управленческим расходам

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2022 год	За 2021 год
По основному подразделению		
Административные расходы	45 261	28 821
Расходы на оплату труда	138 816	88 306
Арендные платежи	3 307	18 742
Амортизация основных средств и нематериальных активов	20 489	6 700
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	2 111	1 591
Прочие общехозяйственные расходы	38 866	37 199
Итого по элементам затрат	248 850	181 359

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
По филиалу и ОП		
Административные расходы	3 394	-
Расходы на оплату труда	27 589	-
Арендные платежи	1 952	-
Амортизация основных средств и нематериальных активов	43	-
Налоги, за исключением налога на прибыль и налогов, уточняемых в составе прочих расходов	-	-
Прочие общехозяйственные расходы	1 172	-
Итого по элементам затрат	34 150	-
Расходы всего	283 000	181 359

4.15.3. Информация о структуре прочих доходов и расходов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прочие доходы - всего	844 327	63 091
в том числе:		
Проценты к получению	47 544	20
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	540 415	-
Доходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	212 123	47 517
Восстановление оценочных обязательств и резервов	119	-
Прочие доходы	44 126	15 554
Прочие расходы - всего	1 913 606	66 042
в том числе:		
Проценты к уплате	815 948	2 114
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	206 237	49 397
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	3 105	-
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	839 543	-
Прочие расходы	48 773	14 531

4.16. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, чистая прибыль

Ставка по налогу на прибыль составила 20%

4.16.1. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменением учетной политики 2021 год:

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Недостачи и потери от порчи ценностей	29	-	29

Основные средства	149	(75)	74
Расходы будущих периодов	705	-	705
Арендные обязательства	-	12 870	12 870
Итого	884	12 795	13 679

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Материалы	8	-	8
Основные средства	20 663	(9 401)	11 262
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	36 527	-	36 527
Арендные обязательства	-	3 411	3 411
Проценты по обязательствам	-	12 806	12 806
Итого	57 198	6 816	64 014

Ниже приводятся данные, используемые для расчета чистой прибыли:

(тыс. руб.)

Код	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
А	Прибыль до налогообложения	7 772 042	559 042
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	13 679	24
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	64 014	5 708
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	4 303 014	884
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	4 199 576	57 198
Е	Постоянная разница за период	-	23 629
1	Отложенный налог на начало периода (Б-В)	(50 335)	(5 684)
2	Отложенный налог за отчетный период (Г-Д)	103 438	(56 314)
3	Отложенный налог за отчетный период (2-1)	153 774	(50 630)
4	Текущий налог на прибыль	(1 675 194)	(102 475)
5	Расход по налогу за отчетный период (3+4)	(1 521 420)	(153 105)
6	Условный расход по налогу (А*20%)	(1 554 408)	(111 808)
7	Постоянный налоговый доход (5-6)	32 989	-
8	Постоянный налоговый расход (Е*20%)	-	(4 726)
9	Чистая прибыль (А+5)	6 250 621	405 937

4.16.2. *Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменением учетной политики строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:*

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Корректировка
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2021 г. до корректировки	263 729
Списание разницы между суммой обязательств и остаточной стоимостью предмета лизинга на нераспределенную прибыль	(95 044)
Списаны активы являющиеся не существенными	(4 928)
Корректировка амортизации	9 972
Отложенные налоговые активы	12 795
Проценты по аренде	60 100
Отложенные налоговые обязательства	(6 816)
Итого корректировка	(23 921)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31 декабря 2021 г. после корректировки	239 808

4.17. **Информация о связанных сторонах**

4.17.1. *Операции, проведенные со связанными сторонами*

(тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
ООО Завод "Восток Сталь"	51 107	-	-
Итого	51 107	-	-

На 31.12.2022 выданы поручительства, должник ООО Завод «Восток Сталь» на сумму 290 000 тыс. руб.

4.17.2. *Вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу*

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

- 1) единоличного исполнительного органа – генерального директора
- 2) должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (руководитель филиала, заместители генерального директора, главный бухгалтер, руководители финансово-экономических служб).

Краткосрочные вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу в 2022 году, составили 45 757 тыс. руб. (в 2021 году: 29 636 тыс. руб.). Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Долгосрочные вознаграждения для основного управленческого персонала трудовыми договорами не предусмотрены.

5. **ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

По мнению Руководства по состоянию на 31.12.2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество, на отчетную дату не установлена.

5.1.1. Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководство Общества считает, что Специальная Военная Операция РФ и санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022 г., не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 января 2023 было принято решение №ТКЛЦ 2/2023 участников ООО «ТКЛЦ» о распределения чистой прибыли за 2022 год в сумме 200 000 тыс. руб., 02 марта 2023 было принято решение ТКЛЦ 4/2023 участников ООО «ТКЛЦ» о распределении чистой прибыли за 2022 год в сумме 1 500 000 тыс. руб. Показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год сформированы без учета влияния этих событий.

Иных существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое состояние организации на момент подписания бухгалтерской отчетности, не было.

Отчетность подписывает и утверждает Генеральный директор Общества.

Генеральный директор

30 марта 2023г.



М.С. Федоренков