ООО «Северный логистический комплекс»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Северный логистический комплекс» (ОГРН 1088602001993, ИНН 8602071162, дата создания 05.03.2008 г., далее – Общество) сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Отступлений от правил оценки статей бухгалтерской отчетности Обществом не производилось.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена приказом №65 от 30.12.2021г., и соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

При формировании учетной политики за отчетный год Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость сокращения деятельности, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества других организаций.

Общество признает существенными ошибки, влекущие изменение в размерах 5 процентов от валюты баланса. При этом ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности

и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

Раздел 1. Общие сведения об Обществе

1.1. Общество создано путем реорганизации в форме преобразования компании ОАО «Сургутская стратегическая инициатива» (ОГРН 1028600593196, ИНН 8602066726, дата прекращения деятельности 05.03.2008 г.)

Основным видом деятельности является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.2. Юридический адрес: 628422, ХМАО-Югра, г. Сургут,
ул. Индустриальная,21

1.3. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.4. Участники общества:

с 30.04.2008г. по 04.03.2022г.

ООО «ТПХ «Росич» - 99,99% УК
Бурилов С.В. - 0,01% УК

с 05.03.2022г.

ООО «Гвардия» -100% УК

1.5. Конечный бенефициар не установлен.

1.6. Уставный капитал общества составляет- 63 000 000 рублей.

1.7. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Махутов А.В.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров в следующем составе:

Орешкин Б.Г.
Байль С.Н.
Махутов А.В.

1.8. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых Обществом хозяйственных операций возложена на генерального директора Махутова А.В. и главного бухгалтера Пахинову Н.А.

1.9. Общество имеет на праве собственности складской комплекс и земельные участки в составе:

- Площадь всех капитальных строений – 22 238 кв.м.;
- Здание АБК – 651,4 кв.м.;
- Павильон (пристрой к АБК) –109,6 кв.м.;
- Магазин – 106,4 кв.м.;
- Универсальный склад – 8773,9 кв.м.;
- Земельные участки – 66 939 кв.м.;
- Железнодорожный подъездной тупик – 822,5 м.

1.10. На конец отчетного периода в организации работало – 15 человек.

1.11. Организационно Общество состоит из следующих служб:

- Администрация (6 человек);

- Бухгалтерия (2 человека);
- Гараж (2 человека);
- База (5 человек).

Раздел 2. Изменение учетной политики

В связи с изменением законодательства и переходом Общества на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику Общества на 2022 год внесены соответствующие изменения.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и пересмотром элементов амортизации основных средств, произведены следующие корректировки:
- были изменены сроки полезного использования (СПИ) основных средств, вследствие чего была пересчитана накопленная амортизация,
- основные средства стоимостью менее 100 тыс.руб. списаны из состава основных средств и учтены на забалансовом счете,
- списан накопленный результат прошлых дооценок инвестиционной недвижимости, числящийся в составе добавочного капитала.

В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021г, включают последствия вышеуказанной корректировки.

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	237 424	(36 028)	201 397
Отложенные налоговые активы	1180	106 527	7 373	113 899
Итого по разделу I	**1100**	**343 951**	**(28 655)**	**315 296**
БАЛАНС	**1600**	**539 998**	**(28 655)**	**511 343**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Добавочный капитал	1340	28 074	(28 074)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 119 664)	(749)	(1 120 412)
Итого по разделу III	**1300**	**(1 019 140)**	**(28 822)**	**(1 047 962)**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	10 519	167	10 686
Итого по разделу IV	**1400**	**468 608**	**167**	**468 775**
БАЛАНС	**1700**	**539 998**	**(28 655)**	**511 343**

Раздел 3. Доходы организации

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Моментом признания выручки считать дату подписания акта выполненных работ, оказания услуг, универсального передаточного документа.

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки;
- активы, полученные безвозмездно;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов.
- прочие доходы.

ДОХОДЫ:

Пояснения	**Выручка от реализации продукции, работ, услуг**	**2021г.**	**2022г.**
Ф №2 стр.2110	Сдача в аренду помещений, в том числе сопутствующие услуги (ПРР, уборка помещений и т.д.) тыс. руб.	72 899	79 903
	%	100	100
	ИТОГО	**72 899**	**79 903**

Ф №2 стр. 2320: проценты к получению - 4 689 тыс. руб

стр. 2340: Прочие доходы – 79 265 тыс. руб. (в т.ч. реализация прочего имущества – 81 тыс. руб.; доходы от операции по договору уступки права требования (оплата должником) – 78 992 тыс. руб..; возмещение расходов – 186 тыс. руб.; безвозмездно полученное имущество – 1 тыс. руб.; штрафы (пени, неустойки) –5 тыс. руб.).

Раздел 4. Расходы организации

Общество осуществляет учет затрат по следующему виду деятельности:

- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества (аренда), в том числе сопутствующие услуги (ПРР, уборка помещений и т.д.).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списание затрат со счета 26 «Общехозяйственные расходы» производятся в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» ежемесячно. Налог на имущество и расходы по основному виду деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство». Списание затрат со счета 20 производится в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» ежемесячно.

В составе прямых расходов учитываются:

- все материальные расходы, в том числе коммунальные расходы, непосредственно связанные с ведением основного вида деятельности;
- расходы на оплату труда персонала, включая страховые взносы;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при ведении основного вида деятельности. (Основание: пункт 9 ПБУ 10/99).

В составе косвенных расходов учитываются косвенные налоги и прочие расходы.

РАСХОДЫ:

Ф № 2 стр. 2120 Себестоимость продаж: – 63 548тыс. руб.;

Ф № 2 стр. 2220 Управленческие расходы: – 13 625 тыс. руб.

Ф № 2 стр.2330 Проценты к уплате –10 870 тыс. руб.

стр.2350 Прочие расходы – 72 886 тыс. руб. (в т.ч. расходы по списанию соответствующей части первоначальной стоимости финансового вложения - 70658 тыс. руб.; услуги банка – 75 тыс. руб.; госпошлина – 119 тыс. руб.; налоги, взносы за счет прибыли предприятия – 4 тыс. руб.; реализация прочего имущества – 81 тыс.руб.; возмещение расходов – 120 тыс. руб.; прочие расходы за счет прибыли предприятия – 2 тыс. руб.; НДС от раздельного учета – 2 тыс. руб.; страхование имущества за счет прибыли предприятия – 7 тыс. руб.; новогодние подарки сотрудникам по договорам дарения – 46 тыс. руб.; обследование на COVID-19 – 11 тыс. руб.; расходы на услуги нотариуса – 60 тыс. руб.; штрафы за счет прибыли предприятия – 1 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам – 1 700 тыс.руб.)

Прибыль за 2022 г. составила 2 329 тыс. руб.

Раздел 5. Учет основных средств, аренды

При организации учета ОС Общество руководствуется ФСБУ «Учет основных средств» (ФСБУ 6/01), утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020). В целях обеспечения

сохранности этих объектов организован надлежащий контроль за их движением.

Срок полезного использования производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом. (п.35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

В конце каждого отчетного года, а также по мере необходимости в течение года производится проверка элементов амортизации объектов ОС: срока полезного использования и ликвидационной стоимости.

По результатам проведенной проверки по состоянию на 31.12.2022 г. фактов обесценения основных средств и капитальных вложений не установлено.

К инвестиционной недвижимости отнесены - недвижимость (здания, земельные участки), удерживаемые Обществом с целью получения арендных платежей, но не для: использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях или продажи в ходе обычной деятельности.

При отнесении недвижимости к инвестиционной учтено, что части нескольких зданий, удерживаемые для использования в административных целях, абсолютно не существенны.

Также информация, подлежащая раскрытию, представлена в таблицах 2 Пояснений.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество (арендодатель) классифицировало переданное в аренду недвижимое имущество в качестве объекта учета операционной аренды, т.к. экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество. В частности - срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Общая сумма дохода по операционной аренде за 2022г:

Показатель	сумма, тыс.руб.
Общая сумма дохода по операционной аренде, в т.ч.	79 903
переменные арендные платежи:	3 301
- эл.энергия	2 949
- теплоэнергия	91
- техническая вода	261

Распределение, причитающихся Обществу (арендодателю)

существенных арендных платежей, по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей:

арендатор	договор	номинальные суммы арендных платежей по срокам погашения (руб)					
		2023 г.	2024г.	2025г.	2026г.	2027г.	Последующие периоды
ВОСТОЧНЫЙ РЫНОК ТЦ ООО	№Т-14/21 от 01.03.2021	383 325,62					
РОСИНВЕСТ-СУРГУТ ООО	№Т-22/21 от 01.05.2021	303 039,82					
ДАНОН ТРЕЙД ООО	УС-ХК-06/21 от 01.04.2021	867 586,56					
РУЛОГ ООО	УС-ХК-12/21 от 01.08.2021	2 105 240					

Раздел 6. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений организации ведется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н (ред.27.11.06) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Учет финансовых вложений ведется по каждой единице финансовых вложений. Единицей учета финансовых вложений являются: для эмиссионных ценных бумаг (акция, облигация) - выпуск, для не эмиссионных ценных бумаг – штука; для займов выданных – договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В случае несущественности величины затрат, критерий для определения существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины учета затрат, (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Установить расходы, связанные с оформлением операций по реализации ценных бумаг в сумме,
которые состоят из заработной платы 1 часа работы главного бухгалтера, страховых взносов и доли общехозяйственных расходов, начисленных на указанную сумму заработной платы.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним, в соответствии с условиями выпуска, дохода на финансовые результаты организации в составе прочих расходов.

Установить, что проценты по договору займа выданного, начисляются в соответствии с условиями договора, а в случае, если договором момент уплаты процентов не установлен, начисление процентов осуществляется ежемесячно до даты возврата займа.

Начисление причитающихся процентов или дисконта по векселям и размещенным облигациям отражается в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

При выбытии объектов финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии оцениваются:

- эмиссионные ценные бумаги – по средней первоначальной стоимости;
- не эмиссионные ценные бумаги – по первоначальной стоимости каждой единицы по методу первых по времени приобретения (ФИФО);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования - по первоначальной стоимости каждой единицы.

Учет банковского краткосрочного депозита (вклада) ведется на счете 55-03 «Депозитные счета» в разрезе каждого депозита (вклада), в балансе учитывается в составе денежных эквивалентов.

Остальные финансовые вложения организации учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения учитываются раздельно.

Признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

Наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 3.1. Пояснений.

Раздел 7. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости по индивидуальному номенклатурному номеру. Приобретение материально-производственных запасов отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отпуск запасов рассчитывается по средней себестоимости. (Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019). На предприятии по состоянию на 31.12.2022г. числится материально-производственных запасов на сумму 681 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Раздел 8. Денежные средства, 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 представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Раздел 9. Дебиторская и кредиторская задолженность

На предприятии по состоянию на 31.12.2022г. числится дебиторская задолженность в сумме 21 550 тыс. руб.

в т.ч. долгосрочная дебиторская задолженность – 19 009 тыс. руб.;

краткосрочная дебиторская задолженность – 2 541 тыс. руб.

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма задолженности	Срок погашения
Дебиторская задолженность сроком более 12 мес., тыс.руб.		**19 009**	
Расчеты с покупателями и заказчиками		**0**	
Прочие дебиторы		**19 171**	
ООО "Хелендорф-Югра"	76.02	267,00	12.12.24
ООО "Арника"	76.09	4 530,00	01.01.24
ООО "ТПХ "РОСИЧ "	76.09	14 374,00	31.12.25
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		**105**	
ОАО РЖД	60.02	105,00	
Резерв по сомнительным долгам	**63**	**-267**	

На 31.12.2022г. резерв по сомнительным долгам составил – 1 967 тыс. руб., в том числе по долгосрочной задолженности – 267 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность – 12 338 тыс. руб.

По строке 1450 отражены долгосрочные обязательства в сумме 21 330 тыс.руб. в том числе:

Контрагент	Характер отношений	Сальдо на 31.12.2022г.	Срок погашения
АГРИКО ООО	Договор №АГ-37/1	19 345	31.12.2024

	от 01.04.2020 уступки прав требования		
АГРО-АВТО ООО	Обеспечительные платежи	1 985	31.01.2025

Просроченной кредиторской задолженности – нет.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблицах 5 Пояснений.

Раздел 10. Изменения оценочных значений

Организация применяет положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ21/2008) утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н.

Резерв по сомнительным долгам начисляется ежеквартально.

Оценка вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществляется:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 % задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

На 31.12.2022г. резерв по сомнительным долгам составил – 1 967 тыс. руб.

Раздел 11. Учет расходов по займам и кредитам

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в течение всего срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами, сумма причитающихся векселедержателю дисконта и начисленных процентов учитывается в составе расходов будущих периодов, которая затем ежемесячно списывается в счет прочих расходов до момента погашения векселя (облигации) в соответствии с условиями его оплаты.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.6.ПБУ 15/2008). Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п.8.ПБУ 15/2008).

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные средства обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных средств).

В бухгалтерском балансе по строке 1410 «Земные средства» на 31.12.2022г. отражены обязательства в сумме 1 071 842 тыс.руб., в том числе:

Наименование контрагента	Договор	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Поступило, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	Срок погашения
Займы						
ГВАРДИЯ ООО	Договор займа АГ-140 от 13.08.2009	90 084	0	90 084	0	
	Договор займа АГ-157 от 30.09.2009	86 914	0	86 914	0	
	Договор займа АГ-187 от 15.08.2008	31 900	0	31 900	0	
	Договор займа АГ-233/н от 01.11.2008	72 980	0	72 980	0	
	Договор займа АГ-248 от 03.12.2008	30 273	0	30 273	0	
	Договор займа АГ-59 от 23.04.2008	137 685	0	137 685	0	
ТК МИЛЛЕНИУМ ООО	№ М-3-2/2008 от 02.07.2008 (займ)	8 255	0	108	8 147	31.12.2024
Итого		458 089	0	449 943	8 147	

Наименование контрагента	Договор	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Поступило, тыс.руб.	Погашено, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс. руб.	Срок погашения
Проценты по долгосрочным обязательствам						
ГВАРДИЯ ООО	Договор займа АГ-140 от 13.08.2009	151 339	2 155	0	153 494	31.12.2025
	Договор займа АГ-157 от 30.09.2009	142 145	2 100	0	144 245	31.12.2025
	Договор займа АГ-187 от 15.08.2008	61 368	684	0	62 052	31.12.2025
	Договор займа АГ-197 от 10.12.2007	36 127	0	0	36 127	31.12.2025
	Договор займа АГ-20 от 29.02.2008	11 951	0	250	11 701	31.12.2025
	Договор займа АГ-233/н от 01.11.2008	136 130	1 785	0	137 915	31.12.2025
	Договор займа АГ-248 от 03.12.2008	53 604	744	0	54 348	31.12.2025
	Договор займа АГ-59 от 23.04.2008	260 488	3 167	0	263 655	31.12.2025
	Договор займа АГ-73 от 23.05.2008	166 699	0	0	166 699	31.12.2025
НОВОАЛЕКСАНДРОВСКИЙ ЭЛЕВАТОР ОАО	Договор займа АГ-20 от 29.02.2008	15 000	0	0	15 000	31.12.2025
РУСЬ ОАО	Договор займа АГ-20 от 29.02.2008	7 000	0	0	7 000	31.12.2025
ТК МИЛЛЕНИУМ ООО	№ М-3-2/2008 от 02.07.2008 (займ)	11 225	235	0	11 460	31.12.2024
ИТОГО		1 053 075	10 870	250	1 063 695	

Раздел 12. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

- Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль

определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет налога на прибыль» (ПБУ 18/02).

- Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца по видам разниц. (Основание: пункт 3 ПБУ 18/02)

- Существует два вида разниц: постоянные и временные.

- Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

- Постоянные разницы образуются за счет:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости этого имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени согласно законодательству РФ о налогах и сборах уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- затрат, перечисленных в статье 270 НК РФ, являющихся расходами для целей бухгалтерского учета, но не признаваемых для целей налогообложения;
- прочих аналогичных различий.

- Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Временные разницы могут быть вычитаемыми и налогооблагаемыми.

- Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, неиспользованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- наличия кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) при использовании кассового метода определения доходов и расходов в целях налогообложения, а в целях бухгалтерского учета - исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- прочих аналогичных различий.

- Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:
- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- прочих аналогичных различий.

- В случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (Основание: пункты 14 и п.15 ПБУ 18/02).

- Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (Основание: пункт 22 ПБУ 18/02).

В учете Общества, числятся отложенные налоговые активы (счет 09) и отложенные обязательства (счет 77). Их величина определяется исходя из ставки налога на прибыль 20%.

На 31.12.2021г. отложенные налоговые активы сумма 113 899 тыс. руб., отложенные обязательства в сумме 10 686 тыс. руб.

На 31.12.2022г. отложенные налоговые активы сумма 113 799 тыс. руб., отложенные обязательства в сумме 9 532 тыс. руб.

Раздел 13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество применяет положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/01) утв. приказом Минфина РФ от 28.11.2001г. № 96н.

Определяет величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков:

- по количеству не использованных всеми сотрудниками дней отпуска на конец месяца умножить на среднедневной заработок в разрезе по каждому сотруднику. Размер ежемесячных отчислений в резерв рассчитываются по каждому подразделению. На предприятии по состоянию на 31.12.2022г. числятся оценочные обязательства на сумму 1 150 тыс. руб.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в таблицах 7 Пояснений.

Судебных разбирательств с существенными исками в адрес Общества нет, разногласия с налоговыми органами отсутствуют, в связи с этим оценочные обязательства по ним не отражены в учете.

Раздел 14. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1. ООО ТПХ «Росич» - 99,99% в уставном капитале по 04.03.2022г.;
2. Кипер В.И. – генеральный директор ООО «ТПХ «Росич»;
3. ООО «Гвардия» - 100% в уставном капитале с 05.03.2022г.;
4. Шахова А.И. – генеральный директор ООО «ТПХ «Росич»;
5. Махутов А.В. – генеральный директор Общества.

Операции со связанными сторонами в 2022 г.:

1. В отношении ООО ТПХ «Росич» в 2022 году начислены проценты по договору займа в сумме 2 304 тыс.руб. Произведено частичное погашение займа в размере 78 992 тыс.руб., что признано в прочих доходах. Отражены прочие расходы по списанию соответствующей части первоначальной стоимости финансового вложения в сумме 70 658 тыс.руб.

Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Счет						
РОСИЧ ТПХ	157 069 178,06		81 296 482,47	149 650 425,20	88 715 235,33	
№АГ-163 от 26.08.2014г. займ	157 069 178,06		81 296 482,47	149 650 425,20	88 715 235,33	
58	145 000 000,00			70 658 325,20	74 341 674,80	
76	12 069 178,06		81 296 482,47	78 992 100,00	14 373 560,53	

2. ООО «Гвардия» осуществило вклад в имущество общества в сумме 371 000 тыс.руб., (решение единственного участника общества №2 от 28.06.2022г).

Общество погасило задолженность перед ООО «Гвардия» по займам в размере 449 835 тыс. руб и по процентам в размере 250 тыс.руб.

Операции по заемным средства:

Договоры	Сальдо на	Погашено в 2022г.	Сальдо на 31.12.2022г.

	01.01.2022г.		
Договор займа АГ-140 от 13.08.2009	90 084	90 084	0
Договор займа АГ-157 от 30.09.2009	86 914	86 914	0
Договор займа АГ-187 от 15.08.2008	31 900	31 900	0
Договор займа АГ-233/н от 01.11.2008	72 980	72 980	0
Договор займа АГ-248 от 03.12.2008	30 273	30 273	0
Договор займа АГ-59 от 23.04.2008	137 685	138	0
Итого	449 835	312 288	0

Операции по процентам:

Договоры	Сальдо на 01.01.2022г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2022г.
Договор займа АГ-140 от 13.08.2009	151 339	2 155	0	153 494
Договор займа АГ-157 от 30.09.2009	142 145	2 100	0	144 245
Договор займа АГ-187 от 15.08.2008	61 368	684	0	62 052
Договор займа АГ-197 от 10.12.2007	36 127	0	0	36 127
Договор займа АГ-20 от 29.02.2008	11 951	0	250	11 701
Договор займа АГ-233/н от 01.11.2008	136 130	1 785	0	137 915
Договор займа АГ-248 от 03.12.2008	53 604	744	0	54 348
Договор займа АГ-59 от 23.04.2008	260 488	3 167	0	263 655
Договор займа АГ-73 от 23.05.2008	166 699	0	0	167
Итого	1 019 850	10 635	250	863 702

Раздел 15. Вознаграждения управленческому персоналу.

Размер вознаграждения, выплаченного в 2021г. управленческому персоналу:

Ф. И. О.	Должность	Оплата труда, тыс., руб.	Страховые взносы, тыс. руб.
Махутов А. В.	Генеральный директор	1 596	269
Байль С. Н.	Зам.ген.директора	1 775	297
Пахинова Н. А.	Главный бухгалтер	1 056	188

Краткосрочные вознаграждения, начисленные управленческому персоналу в 2022г.:

Ф. И. О.	Должность	За 2022г. Всего	В том числе		
			Оплата труда, тыс., руб.	Оплата отпуска, тыс.руб.	Страховые взносы, тыс. руб.
Махутов А. В.	Генеральный директор	1 975	1 388	236	351

Байль С. Н.	Зам.ген.директора	3 039	2 358	244	437
Пахинова Н. А.	Главный бухгалтер	635	376	168	91
Турчина И.В.	Главный бухгалтер	720	548	15	157
Всего:		6 369	4 670	663	1 036

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), такие как вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) отсутствуют.

Раздел 16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

1. Финансовые риски.

Общество не исключает возможность быть подверженным рыночному риску (процентному и валютному), кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения различных 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.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по оплате проданных товаров и предоставленные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности. Руководство оценивает его как низкий, поскольку основная доля продаж приходится на контрагентов с высокой финансовой составляющей. Ведется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по полученным краткосрочным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

1.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение - Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

2. Правовые риски:

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве поставляемого Обществом товара, соблюдения сроков поставок товаров, а также участия Общества в ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

В 2022 году продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Однако это не оказало

существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Раздел 17. События после отчетной даты

1. С 16.03.2023г. решением № 2 единственного участника Общества (ОГРН 1088602001993) от 15.03.2023г. на должность генерального директора Общества избран Джевелик Александр Анатольевич.

Раздел 18. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

На протяжении нескольких лет подряд Общество имеет отрицательное значение величины чистых активов.

В Обществе убытки образовались за счет процентов по займам, которые были предоставлены Обществу для строительства Объекта «Универсальный склад» заимодавцем ООО «Агрико» в долларах США, в следствие существенного повышения курса доллара США.

Далее Обществом предпринимались мероприятия направленные на улучшение финансового положения нашей организации:

Для улучшения финансово-хозяйственного положения в 2016г. между ООО «Агрико» и Обществом были подписаны соглашения об изменении условий займа: снижение процентной ставки, изменение валюты займа, изменение порядка очередности гашения перечисленных сумм в рамках договоров займов, которые позволяют первоочередно погашать сумму займа без процентов. В ноябре 2018г. между заимодавцем ООО «АГРИКО» и заемщиком ООО «СЛК» были подписаны дополнительные соглашения о снижении процентной ставки по договорам займа.

В ноябре 2018г. долг по займу был передан по договору уступки прав (цессии) новому кредитору ООО «Гвардия».

В декабре 2019г. между новым кредитором ООО «Гвардия» и Обществом были подписаны дополнительные соглашения о снижении процентной ставки по договорам займа с 9% годовых до 6,75% годовых. В сентябре 2020г. прошли переговоры о снижении процентной ставки до размера ключевой ставки ЦБ РФ, о чем 01.10.2020 были подписаны дополнительные соглашения.

С марта 2022 г. кредитор ООО «Гвардия» является единственным участником Общества.

В 2022г.:

- единственный участник Общества ООО «Гвардия» осуществило вклад в имущество общества в сумме 371 000 тыс.руб. в целях поддержания ликвидности, платежеспособности Общества,
- Общество погасило задолженность перед ООО «Гвардия» по займам в размере 449 835 тыс. руб и по процентам в размере 250 тыс.руб.
- Обществом заключены долгосрочные договоры с арендаторами. Кроме того, руководством общества проводится работа по привлечению новых арендаторов для увеличения доходности от основного вида деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

Так как кредитором по процентам, займам является единственный участник Общества ООО «Гвардия», соответственно это исключает риски предъявления претензий, ареста счетов, судебных разбирательств.

Единственный участник Общества ООО «Гвардия» не планирует ликвидацию Общества.

Признаки банкротства Общества отсутствуют.

Руководство Общества не сомневается в соблюдении принципа соблюдения непрерывности деятельности.

Заместитель генерального директора по ОВ С.Н. Байль

Главный бухгалтер И.В. Турчина

31 марта 2023г.