

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 год
ООО «ПКИ»

31.03.2023

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью "ПрофКонсалтИнвест".

Юридический адрес: 129090 г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, ул. Мещанская д. 7 стр.1, этаж 3

Фактический адрес: 123001, Москва, Вспольный переулок, д. 21, строение 1-1а

Дата государственной регистрации: "21" июля 2006 года.

ОГРН: 1067746859982

ИНН: 7708606377

КПП: 770201001

ОКВЭД: 52.10.9

ОКТМО: 45379000

Свидетельство о государственной регистрации серия 77 №008567373 от 21.07.2006 года выдано МИФНС №46 по г.Москве.

Общество зарегистрировано в ИФНС России №2 по г. Москве 13.07.2017 г. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения организации от 13.07.2017 г

Учредитель — физическое лицо, 100% доли в уставном капитале.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет 100 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Сведения об обособленных подразделениях:

наименование подразделения	КПП	ОКТМО	адрес	налоговый орган	Дата закрытия
ОП Вспольный	770345001	45380000	г.Москва, Вспольный переулок д.21	ИФНС №3 по г.Москва	
ОП Благодатное	272445001	08701000	г.Хабаровск, ул.Целинная, д. 6	ИФНС по Железнодорожно му району г.Хабаровска	
Станция Мылки	270645001	08603101	Хабаровский край, Амурск г, Западное ш, в зоне промышленных предприятий 4-5 класса вредности, кад номер 27:18:0000002:445 7	МИФНС № 8 по Хабаровскому краю	

Коротчаево	890445001	71956000	Ямало-Ненецкий АО, г. Новый Уренгой, ул. Геологов, д. 2	МИФНС №2 по Ямало-Ненецкому автономному округу	
------------	-----------	----------	---	--	--

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Основной вид деятельности Общества: логистические услуги.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Государственная помощь в 2022 году отсутствовала. Остатков на 31.12.2021 и на 31.12.2022 годы по государственной помощи нет.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников общества с долей в УК: Ермаков Артем Андреевич, размер доли 100%.

Конечным бенефициарным владельцем является Ермаков Артем Андреевич.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор: Ермаков Артем Андреевич.

Информация о вознаграждениях и дивидендах.

- 1) В 2022 распределены и выплачены дивиденды участнику Общества в размере 980 460 рублей, из них удержан и уплачен в бюджет НДФЛ в размере 127 460 руб.
Вознаграждения Генеральному директору 2022 году составили 6 980 317,92 руб., в т.ч.:
 - оплата труда – 4 409 532,72 руб.;
 - премиальные выплаты – 1 647 747,00 руб.;
 - оплата очередного отпуска – 220 721,34 руб.;
 - компенсационные выплаты при увольнении – 702 316,86 руб.
 Начисленные с вознаграждений налоги и взносы -1054687,19 руб.
Удержан НДФЛ и уплачен в бюджет – 947 048 руб.
Долгосрочных вознаграждений нет.
- 2) В 2021 распределены и выплачены дивиденды участнику Общества в размере 11 647 059 рублей, из них удержан и уплачен в бюджет НДФЛ в размере 1 647 059 руб.
Вознаграждения Генеральному директору 2021 году составили 7 744 979,14 руб., в т.ч.:
 - оплата труда – 4 796 297,10 руб.;
 - премиальные выплаты – 6 231 355,00 руб.;
 - оплата очередного отпуска – 972 212,04 руб.
 Начисленные с вознаграждений налоги и взносы -1167247,43 руб.
Удержан НДФЛ и уплачен в бюджет – 1 699 980 руб.
Долгосрочных вознаграждений нет.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 68 человек (31 декабря 2021 г. – 93 человека).

Информация о дочерних и зависимых обществах.

ООО «Регионстрой» ИНН 1215135151 – 99,77% доли в уставном капитале.

ООО "СК ПТПС" ИНН 9702025002 – 50% доли в уставном капитале.

ООО "СК ПТПС" ИНН 9702029166 – 50% доли в уставном капитале.

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

2.1. Основа составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Отчетность организации подлежит обязательному аудиту, согласно статьи 5 Федерального закона от 30.12.08 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета не возникало. В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

2.2. Причины предоставления скорректированной бухгалтерской отчетности.

Данная бухгалтерская отчетность – Корректировка №1- заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность по причине не правильной классификации фактов хозяйственной жизни.

1. Предоставленные беспроцентные займы на сумму 428 тыс.руб. были ошибочно включены в состав финансовых вложений. Данное обстоятельство повлекло корректировки показателей в формах «Бухгалтерский баланс», «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств», в табличных пояснениях №3 и №5.
2. В связи с переходом в 2022 году на ФСБУ 6/2020 Общество пересчитывает сравнительные показатели по учету основных средств. Данное обстоятельство повлекло корректировки показателей в формах «Бухгалтерский баланс», «Отчет об изменениях капитала», в табличных пояснениях №2.

2.3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Формирование показателей бухгалтерской отчетности.

1. В Бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражать развернуто.
2. В Бухгалтерском балансе суммы дебиторской задолженности отражать за вычетом суммы НДС, принятого к вычету при перечислении авансовых средств, суммы

кредиторской задолженности отражать за вычетом суммы НДС, начисленного в бюджет при получении авансовых средств.

3. В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы отражать развернуто, за исключением курсовых разниц.
4. Вложения во внеоборотные активы, которые впоследствии предполагается учитывать в составе основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.
5. Существенность показателей отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни, приводимых в бухгалтерской отчетности обособленно, устанавливается равной 5% от валюты баланса.

Применение ПБУ 1/2008 Учетная политика:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Инвентаризация и порядок ее проведения.

1. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств организации (в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности) один раз в год перед составлением годового баланса.
2. Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года.
3. Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности осуществлять в соответствии с действующим законодательством и на основании распоряжения руководителя организации.

Кассовые операции.

1. Кассовая книга ведётся одна, в которой отражаются все операции организации.
2. Кассовую книгу вести в электронном виде с использованием бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 8.3».
3. Листы кассовой книги брошюруются за год.
4. Сумма остатка в кассе организации сверх установленного лимита допускается в размере причитающихся выплат по расчетам с персоналом по оплате труда на срок не более 5 дней.

Положения по подотчетным суммам

1. Сроки выдачи подотчетных сумм и представления отчета устанавливаются в совокупности не более 90 дней, кроме выдачи подотчетных сумм на командировочные нужды.

2. Лица, получившие наличные деньги под отчет на командировочные нужды, обязаны не позднее 3-х рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию Общества отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.
3. Командировочные, представительские и текущие хозяйственные расходы могут осуществляться как из средств, выданных авансом под отчет на эти цели, так и из личных средств подотчетного лица с последующей компенсацией по фактическим затратам.

Организация деятельности обособленного подразделения.

Обособленные подразделения на отдельный баланс не выделяются. Факты хозяйственной жизни отражаются в составе отчетности Общества.

Основные средства (ОС).

1. Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере более 100 000 рублей.
2. Установить, что имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу отражаются в учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы»).
3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
4. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
5. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с реконструкцией или модернизацией этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений, в соответствии с ФСБУ 26/2020.
6. Общество основные средства не переоценивает. Общество проверяет основные средства на предмет обесценения в случаях: снижения рыночной стоимости, существенного износа, порчи объекта, простой.
7. Государственная пошлина, уплаченная в связи с приобретением основных средств, отражается в составе прочих расходов на счете 91.02 субконто «Налоги и сборы».
8. Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации - линейный.
9. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
10. Срок полезного использования приобретенных объектов основных устанавливается приказом Генерального директора исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.
11. Ремонт основных средств в Обществе проводится путем включения фактических затрат на ремонт в расходы текущего отчетного периода по мере выполнения ремонтных работ на основании соответствующих первичных учетных документов. Затраты на ремонт оцениваются в размере фактически произведенных расходов.
12. Текущий и средний ремонт арендованных основных средств осуществлять с отнесением расходов на себестоимость работ (услуг).
13. Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Капитальные вложения

1. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.
2. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг. Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат.
3. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:
 - а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;
В первоначальную стоимость не включаются общехозяйственные и иные расходы, не связанные непосредственно с приобретением и строительством объектов основных средств.
 - б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
 - в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
 - г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
 - д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
 - е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
 - ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
 - з) иные затраты, связанные с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств.
 - е) иные затраты, связанные с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, в т.ч.:
 - стоимость доставки и расходов на приведение в состояние, пригодное для использования;
 - информационно-консультационные услуги, связанные с закупкой ОС;
 - таможенные пошлины и сборы;
 - вознаграждение посреднику;
 - пуско-наладочные работы и вступительные испытания;

- и др.

4. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.
5. В капитальные вложения не включаются:
 - а) затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;
 - б) затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт (за исключением случая, указанного в подпункте «г» пункта 10 настоящего Стандарта);
 - в) затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
 - г) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
 - д) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
 - е) обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
 - ж) управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
 - з) расходы на рекламу и продвижение продукции;
 - и) затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
 - к) затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
 - л) затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
 - м) затраты на обучение персонала;
 - н) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.Указанные в настоящем пункте затраты признаются расходами периода, в котором понесены.
6. Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.
7. На основании акта ввода в эксплуатацию капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и

местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

8. Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Запасы.

Запасы при первоначальном признании отражаются Обществом по фактической себестоимости. Товары для перепродажи по фактической себестоимости приобретения. Прочие запасы и затраты по фактической себестоимости приобретения. Фактическая себестоимость готовой продукции и незавершенного производства формируется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Отпуск запасов в производство, товаров при продаже, а также выбытие по иным причинам, производится по средней себестоимости. На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: из фактической себестоимости или чистой стоимости продажи.

Общество не создает в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение всех запасов производится по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам их годовой инвентаризации.

К товарам относится часть материально-производственных запасов Общества, предназначенная для дальнейшей продажи.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от способа их поступления. При продаже товаров их выбытие оценивается по средней себестоимости. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению с учетом расходов по их доставке.

В 2022 году Общество проводило проверку на обесценение запасов, которое не выявлено. Вариант перехода на применение ФСБУ 5/2019 с 2021 года – перспективно. В 2022 году Проверка обесценения запасов производится на конец отчетного года. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 г. не создавался.

Подробнее о наличии, движении и остатках запасов указано в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2022 год №4 «Запасы».

Кредиты и займы.

1. При учёте расчётов по кредитам и займам полученным, суммы фактических полученных средств отражаются обособленно от сумм, причитающихся к получению согласно договора, на отдельных субконто.
2. Долгосрочная задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, в краткосрочную не переводится.
3. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:
 - проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
 - дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

4. Списание дополнительных расходов по займам на операционные расходы производится в полной сумме в периоде, когда они были произведены.
5. Отражать проценты по полученным заемным обязательствам, кроме целевых, равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов на основании справок ответственного лица на конец каждого месяца.
6. Отражать доходы по причитающимся к получению процентам по выданным заемным обязательствам в составе прочих доходов на основании справок ответственного лица на конец каждого месяца.

Применение ПБУ 18

Отложенный налоговый актив (ОНА) – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна уменьшить налог на прибыль в следующих отчетных периодах. Сумму отложенного налогового актива определяют умножением вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) – это та часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога в последующие отчетные периоды. Сумму отложенного налогового обязательства определяют умножением налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Отложенные налоговые активы на конец 31.12.2022 года составили: 2021 тыс. руб.

-по основным средствам- 335 тыс. руб.;

-по оценочным обязательствам и резервам- 1 686 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на конец 31.12.2022 года составили: 5 972 тыс.руб.

- материалы - 1 тыс.руб.

- прочие – 305 тыс.руб.

- основные средства – 5 667 тыс.руб.

По учету финансовых вложений

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы и расходы

1. Классификация доходов:

Доходы от обычных видов деятельности(сч.90.01.1):

- доходы от оказания логистических услуг;

- доходы от оказания транспортно-экспедиционных услуг.

Прочие доходы (счет 91.01):

- доходы от сдачи в аренду имущества;

- доходы от реализации услуг;
- доходы, связанные с реализацией МПЗ не используемых в производстве, и отдельных объектов основных средств не используемых для дальнейшей эксплуатации;
- иные доходы, определяемые в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» как прочие.

2. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств и иной формы осуществления. (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. Классификация расходов:

Расходы от обычных видов деятельности (сч.90.02.1):

- расходы, связанные с оказанием логистических услуг;
- расходы, связанные с оказанием транспортно-экспедиционных услуг.

Прочие расходы (сч.91.02):

- расходы от сдачи в аренду имущества;
- расходы от реализации услуг;
- расходы, связанные с реализацией МПЗ не используемых в производстве, и отдельных объектов основных средств не используемых для дальнейшей эксплуатации;
- иные расходы, определяемые в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» как прочие.

4. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

5. Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» пропорционально прямым затратам полностью по окончании каждого месяца.

Учет расходов будущих периодов.

1. Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете по счету 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат списанию в течение периода к которому они относятся, равными долями.
2. В состав расходов будущих периодов, помимо установленных прямыми предписаниями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, включать расходы на:
 - все виды страхования;
 - сертификацию;
 - приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов;
 - иные расходы, признаваемые в учете как отложенные.
 в бухгалтерской отчетности такие активы отражать в соответствии с условиями признания актива:
 - в составе затрат, если срок списания актива не превышает одного года;
 - в составе внеоборотных активов, если срок списания актива превышает один год.
3. Погашение расходов будущих периодов производится методом равномерного списания пропорционально количеству месяцев использования актива.

Расчеты по налогам и сборам.

1. При расчёте налога на прибыль применяется ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».
2. Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

По созданию резервов.

1. Общество создает резервы по сомнительным долгам:
 - при взыскании задолженности через суд – на момент принятия судом искового заявления: при этом резерв по сомнительным долгам включает в себя непогашенную задолженность покупателей и заказчиков за реализованные товары и услуги в сумме, указанной в исковом заявлении;
 - один раз в год на основании данных, полученных в результате инвентаризации дебиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности: при этом резерв по сомнительным долгам включает в себя непогашенную задолженность покупателей и заказчиков и не обеспеченную соответствующими гарантиями за реализованные товары и услуги, срок которой превышает общий срок исковой давности — три года.

Неиспользованный на конец отчетного периода остаток резерва по сомнительным долгам переносится на следующий отчетный (налоговый) период.
2. Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков один раз в конце года, исходя из фактически начисленных сумм отпускных выплат списочному составу работников на последний день календарного года. Отчисление в указанный резерв определяется из расчета предполагаемой суммы отпускных выплат на конец отчетного периода и исчисленных с них страховых взносов по социальному страхованию и обеспечению.

Изменения учетной политики.

1. Общество вносит изменения в учетную политику в следующих случаях:
 - изменение законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
 - разработка Обществом новых (более эффективных или соответствующих новым потребностям пользователей) способов ведения бухгалтерского учета;
 - существенного изменения условий деятельности Общества.
2. Отражение информации об изменениях учетной политики:

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, оцениваются в денежном выражении. Указанные последствия отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из требования представления числовых показателей минимум за два года, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному периоду, не может быть произведена с достаточной надежностью.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному периоду, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, свершившимся только после введения такого способа.

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год не вносились. Учетная политика дополнялась положениями в связи с изменением законодательства, в т.ч. в связи с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, 26/2020, 27/2021.

2.4. Учетная политика для целей налогового учета.

Налог на прибыль.

1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.
2. При списании оценка сырья и материалов в производство производится по средней стоимости.
3. По амортизационному имуществу амортизация начисляется линейным способом.
4. Расходы, связанные с производством и реализацией:
Расходами по основному виду деятельности признаются расходы, приходящиеся на законченные этапы работ. Прямые расходы формируются исходя из требований гл. 25 НК РФ и формируются на счетах 20.01 «Основное производство» бухгалтерского учета. В составе косвенных расходов признаются:
 - общехозяйственные расходы, учитываемые в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - расходы основного производства, учитываемые на счете 20.01:
Взносы в ФСС от НС и ПЗ 20
Оплата труда 20 в части вознаграждений по договорам ГПХ
Неамортизируемое имущество
 - суммы госпошлин, учитываемых на счете 91.2 субконто «Госпошлина».
5. Доходы/расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида признаются в размерах процента, исчисленного из фактической ставки, установленной в договоре.
6. Предприятие не создает резервы для целей налогообложения.
7. При расчете доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение (филиал) используется показатель ФОТ.
8. Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль предприятие формирует регистры налогового учета на бумажных носителях и в электронном виде.
9. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение отчетного периода уплачивается сумма ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в размере 1/3 уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал и сумма авансового платежа, исчисленного по налоговому расчету за период.

НДС.

Общество ведет отдельный учет операций, облагаемых по ставке НДС 20 % и не облагаемых налогом в соответствии с принятой методикой.

Транспортный налог

1. Общество организует ведение отдельного учета транспортных средств, облагаемых транспортным налогом. Критерием определения места нахождения транспортного средства является место регистрации транспортного средства в органах ГИБДД.
2. Для учета налоговой базы по транспортному налогу Общество использует регистры налогового учета, являющиеся приложением к налоговой декларации по транспортному налогу. Транспортный налог исчисляется по каждому транспортному средству.

НДФЛ, страховые взносы.

1. Общество организует в течение налогового периода ведение учета:
 - доходов, полученных от него физическими лицами в денежной и натуральной форме;
 - вычетов, предоставленных физическим лицам;
 - сумм исчисленных и удержанных налогов;
 - доходов физических лиц – работников организации, освобожденных от налогообложения НДФЛ.
2. Для определения налоговой базы в отношении объектов учета организован персонализированный учет.
3. Форма регистра установлена программой 1С «Зарплата и кадры».

В 2022 году существенные корректировки / исправления в учёте, относящиеся к предыдущим периодам, не производились.

Вступительные и сравнительные данные:

Общество не пересчитывает сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. По состоянию на 31.12.2021 года скорректированы основные средства меньше установленного лимита (100 000.00 рублей) – незначительные активы (альтернативный способ). Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Сумма корректировки составила:

- по строке 1150 «Основные средства» 3026 тыс.руб., в т.ч. первоначальная стоимость ОС 2708 тыс.руб., начисленная амортизация 5735 тыс.руб;
- по строке 1180 «ОНА» 240 тыс.руб.;
- по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» 2420 тыс.руб.;
- по строке 1420 «ОНО» 846 тыс.руб.

Корректировка вступительных данных производилась в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и положениями Учетной политики Общества.

Изменения учетной политики

С 01 января 2022 Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н (далее ФСБУ 6/2020), Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н с 01.01.2021г. и Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018), утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды, а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, осуществляются в Обществе с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н.

В 2022г. переход на ФСБУ 26/2020 был осуществлен без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета

Нематериальные активы

Информация о приобретенных нематериальных активах приведена в таблице (в тыс.руб) - Приложение 1 к Бухгалтерскому балансу.

Основные средства:

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.) – Приложение 2 к Бухгалтерскому балансу.

Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2022 году отсутствуют. Информация о структуре и движении финансовых вложений, а так же по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3. «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается. При выбытии финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы.

На 31.12.2021 года

	Сумма, руб.	Наименование операции / срок займа
Контрагенты	219 300 262,00	вклады в уставный капитал других организаций
ИТОГО по строке 1170 бухгалтерского баланса	219 300 262,00	
Контрагент 2	2 000 000,00	срок займа до 30.12.2022
Контрагент 3	1 855 000,00	срок займа до 11.10.2022
Контрагент 4	930 000,00	срок займа до 30.12.2022
ИТОГО по строке 1240 бухгалтерского баланса	4 785 000,00	

На 31.12.2022 года

	Сумма, руб.	Наименование операции / срок займа
Контрагенты	219 300 262,00	вклады в уставный капитал других организаций (см. раздел «Связанные стороны»)
Контрагент 3	1 855 000,00	долгосрочный займ на основании несостоятельности возврата денежных средств контрагентом, готовится иск в суд.
Контрагент 4	1 889 000,00	долгосрочный займ, срок займа, доп. соглашение – срок до 31.12.2025
ИТОГО по строке 1170 бухгалтерского баланса	223 044 262,00	
Контрагент 1	1 000 000,00	срок до 31.03.2023
Контрагент 2	2 000 000,00	срок до 31.03.2023 (согласно доп.соглашению), займ погашен 31.03.2023
ИТОГО по строке 1240 бухгалтерского баланса	3 000 000,00	

Денежные средства:

Информация о движении денежных средств представлена в форме Отчет о движении денежных средств, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н.

Не учитываются и не отражаются суммы, списываемого с одного счета (субсчета) по учету денежных средств и зачисляемые на другой счет (субсчет) по учету денежных средств.

Денежные потоки отражены в форме «Отчет о движении денежных средств» показаны без учета налога на добавленную стоимость. НДС исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путем (исходя из анализа субсчетов, применяемых Обществом на счетах 60, 62, 76). Сумма данного НДС показана свернуто в составе прочих поступлений по операционной деятельности. По состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011 Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за **отчетный** период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Запасы:

Основными видами запасов Общества являются: материалы. Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)- Приложение 4 к Бухгалтерскому балансу.

Дебиторская задолженность:

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.) - Приложение 5.1 к Бухгалтерскому балансу.

Кредиторская задолженность:

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.) - Приложение 5.3 к Бухгалтерскому балансу.

Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 23 887 992,59 руб. (2020 г. – 9 368 274 руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 741 695,65руб. (2020 г. –1 796 713 руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в

бухгалтерском учете и налогообложении отдельных видов расходов, в т.ч. лизинговых платежей.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 933 527 руб. (2021 г. – -2 161 714 руб.). Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств и оценочными обязательствами.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 127 816 075 руб. Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма налога на прибыль за отчетный год, составила 25 563 215 руб. (2021 г. – 9 003 273руб.).

Информация о договорах финансовой аренды (лизинга):

Общество использует в своей деятельности имущество, полученное по договорам лизинга, всего 17 единиц. Имущество учитывается как на балансе лизингополучателя, так и на балансе лизингодателя. Компании-лизингодатели ПАО «ЛК ЕВРОПЛАН»; ВТБ Лизинг (АО); ООО «КАРКАДЕ», в 2022 году новые договоры не заключались. Задолженности по лизинговым платежам нет. В 2022 г. имущество, полученное по договорам лизинга, было выкуплено в собственность Обществом. В связи с этим Обществом не применялись в отношении данного имущества правила ФСБУ 25/2018г.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы:

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.) - Приложение 7 к Бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

На 31.12.2022 года количество накопленных краткосрочных отпусков составило 1540 календарных дней. Сумма начисленного резерва по отпускам за 2022 год составила 1925 тыс.рублей. Остаток резерва по отпускам на конец 2022 года составил 7215 тысяч рублей. Сумма начисленного резерва по страховым взносам по отпускам за 2022 год составила 298 тыс.рублей. Остаток резерва по страховым взносам по отпускам на конец 2022 года составил 1216 тыс.рублей.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (счет 96). При признании оценочного обязательства величина оценочного обязательства относится на сч.20 «Основное производство» в части основного производственного персонала, на сч.26 «Общехозяйственные расходы в части управленческого персонала».

Условные обязательства, условные активы, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не существуют.

Показатели по основному виду деятельности:

(в тыс. руб.)

Наименование дохода	Сумма дохода без НДС		Прямые расходы		Косвенные расходы		Прибыль+/Убыток-	
	2022 г	2021 г	2022 г	2021 г	2022 г	2021 г	2022 г	2021 г

Логистические услуги	2286350,21	399168,4	- 2100416,49	-277151,2	- 127297,47	-173392,9	58636,25	-51375,7
Реализация товаров	104617,68	0	-74694,11	0	-3832,16	0	26091,41	0

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (в тыс. руб.) приведены в Таблице (в тыс. руб.) - Приложение 6 к Бухгалтерскому балансу.

Обеспечения полученные и выданные

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Обеспечение полученные – всего,	Не получали	Не получали
В том числе:		
Обеспечение выданные – всего,	Не выдавали	Не выдавали
В том числе:		
Поручительство в банк		

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Основание, в силу которого сторона признается связанной: аффилированные лица – участники (собственники) юридического лица:

ООО “СК ПТПС” ИНН 9702025002 доля в УК

ООО “ПКИ”	50%
ООО “Регионстрой”	30%
ООО “Инфомеханика”	20%

ООО "СК ПТПС" ИНН 9702029166

ООО «ПКИ»	50%
ООО «Регионстрой»	50%

ООО «Регионстрой»

ООО «ПКИ»	99,77%
Аташов Руфат Вагиф Оглы	0,23%

ООО "Судостроительная компания "ПЧЛ"

ООО «ПКИ»	40%
Общество с ограниченной ответственностью «ПЕЛЛА»	30%

Акционерное общество «ЧЕСКЕ ЛОДЕНИЦЕ»	30%
---------------------------------------	-----

Реализация товаров, работ, услуг взаимозависимым лицам:

Тыс.руб.(вкл.НДС)

	Наименование	ООО «Регионстрой»	ООО "СК ПТПС" ИНН 9702025002»
1.	Логистические услуги	69175,5	-
2.	Субаренда помещения	492,2	97,4
	ВСЕГО	69667,7	97,4
	Примечание	Оплата в порядке вз/зачета – 720,0.	-
	Остаток задолженности	41,5	551,8

Приобретены товары, работы, услуги у взаимозависимых лиц:

Тыс. руб.(вкл.НДС)

	Наименование	ООО «Регионстрой»
1.	Аренда транспортных средств	1080,0
	Примечание	Оплата в порядке взаимозачета – 720,0
	Остаток задолженности	360,0

5. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

7. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА И ПРЕТЕНЗИОННЫЕ СПОРЫ

В 2022 году Общество погасило все задолженности, возникшие по результатам судебных разбирательств. Данные обстоятельства существенно не повлияли на финансовое положение организации и существенно не отразились на финансово-хозяйственной деятельности.

Риски, связанные с судебными процессами, которые способны существенно отразиться на деятельности Общества, оцениваются как низкие.

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращения деятельности.

8.ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность организации, осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями, путем объединения вкладов или совместных действий без образования юридического лица. не производилась.

9.ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ за 2022 отчетный год Обществом получена чистая прибыль в размере 96217591,49 рублей. Общим собранием участников Общества (Решение № 2 от 20.03.2023 года) принято решение выплатить дивиденды, распределив чистую прибыль, полученную на 01.01.2023 года, на общую сумму в размере 176 352 941 рублей единственному участнику Общества в денежной форме. Дивиденды выплачены 20.03.2023 года в сумме 150 000 000 рублей за вычетом НДФЛ 26 352 941 рублей. После выплаты дивидендов исполнение финансовых обязательств Обществом обеспечено денежным потоком.

ООО «Регионстрой» - продажа доли 99,77% согласно Решению от 16.02.2023 года Аташову Р.Ф.

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Введенные международные санкции в отношении Российской Федерации имеют общее отрицательное влияние на экономику страны. Данные обстоятельства привели к нестабильности финансовых рынков, повысили уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в России. На текущий момент влияние на экономическую (финансовую) деятельность Общества и возможные последствия санкций оценить невозможно. Изменения, связанные с указанными событиями, крайне непредсказуемы и находятся в основном вне контроля Общества, что не позволяет исключить риск того, что какие-нибудь контрагенты, будут затронуты будущими санкциями.

Из-за неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на своё финансовое положение. В случае возникновения рисков, связанных с политической, экономической и социальной ситуацией в России в целом или в отдельных регионах, а также рисков, связанных с колебаниями мировой экономики, Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

11. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению

и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Генеральный директор



Ермаков А. А.

Главный бухгалтер



Марцинишина Е.Ф.