Пояснения

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ ПО 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

ООО ГК « МОСТ »

1. Данные об обществе

Общество с ограниченной ответственностью Группа Компаний « МОСТ » создано 04 сентября 2012 года в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и зарегистрировано Межрайонной ИФНС № 3 по Московской обл.

Полное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью Группа Компаний «МОСТ »
Сокращенное наименование в соответствии с уставом	ООО ГК « МОСТ»
Место нахождения в соответствии с уставом	109544, г. Москва, бульвар Энтузиастов, д.2, эт.11,ком.23
Почтовый адрес	109544,г. Москва, бульвар Энтузиастов, д.2,эт.11,ком.23
Государственная регистрация	18 мая 2017 г.
Адрес электронной почты	info@gk-most.org
Государственная регистрация	1125038009810

Среднесписочная численность работников за отчетный период составляет 5 человек. Численность работающих на отчетную дату 5 человек.

ООО ГК « МОСТ » осуществляет оптовую торговлю.

2. Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету, другими документами действующего законодательства, а также учетной политикой ООО ГК «МОСТ» на 2023 год.

Учетная политика Общества на 2023 год сформирована исходя из общепринятых допущений последовательности применения учетной политики, непрерывности деятельности, имущественной обособленности и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО ГК «МОСТ» за 2023 год составлена в соответствии с Российскими правилами (стандартами) подготовки отчетности. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Методы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ООО ГК « МОСТ » осуществляется силами Бухгалтерии, которая является самостоятельным структурным подразделением.

Общество применяет автоматизированную форму учета.

Для обработки, хранения и анализа первичной бухгалтерской информации, в том числе расчет заработной платы и оценочного обязательства на оплату отпусков, начисление налога на

доходы физических лиц, взносов и сборов в социальные фонды, и для подготовки отчетности использовалась система программного обеспечения 1С версия 8.3 «Бухгалтерия предприятия».

Отчетность сдается в электронном виде через оператора ООО ТАКСКОМ.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 7 процентов.

Основные средства учитываются по правилам ПБУ 6/01.

Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном месяце их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, аккумулируя их на сч.44.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: ФИФО.

Выручка от реализации отражается в учете по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора.

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль. ПБУ 18/02 применяется .

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам обязательной инвентаризации, осуществляемой в порядке и в сроки, установленные генеральным директором.

4. **Структура управления общества**

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

К компетенции исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Управленческий персонал Общества: генеральный директор, главный бухгалтер. Начислено и выплачено заработной платы управляющему персоналу в размере 1 628 тыс. рублей.

Вознаграждение генеральному директору за 2023 год составляет 61 608 тыс. рублей, в том числе дивиденды 60 580 тыс. рублей.

5. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной Общества является генеральный директор Лобачевский Александр Григорьевич - участник Общества.

Операции со связанными сторонами:

6. Вознаграждение генеральному директору за 2023 год составляет 61 608 тыс. рублей, в том числе дивиденды 60 580 тыс. рублей.

7. Уставный капитал и акции

Уставный капитал Общества в 2023 году составляет 1 020 410 рублей, который разделен на доли:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Доля	Сумма, руб.	%
1	Лобачевский А.Г.	49/100	500 000	49
2	Елистратова Т.Ю.	49/100	500 000	49

3	Цуп А.Р.	2/100	20 410	2
	Итого по списку:	**1**	**1 020 410**	**100**

Выплата дивидендов за 2023 г в размере 60 580 тыс. рублей осуществлялась согласно решению собрания участников.

8. Описание основных видов деятельности и рынки сбыта

Основным видом деятельности в соответствии с Уставом ООО ТК «МОСТ» является оптовая торговля углем, деталями трубопроводов, металлопрокатом потребителями которых являются организации России .

Выручка определялась методом начисления, при котором доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

9. Отраслевые риски

Риск неполучения значительной части платежей в связи с ухудшением финансового состояния заказчиков и не выполнения обязательств по договорам отсутствует.

Для снижения отрицательных последствий данных рисков Общество выполняет следующие действия:

- анализ и прогнозирование дебиторской задолженности;
- активное взаимодействие с заказчиками;
- управление издержками (оптимизация затрат).

Отрицательное влияние на деятельность Общества могут оказать:

- изменения денежно-кредитной политики в стране;
- значительные темпы инфляции;
- ухудшение экономической обстановки в стране;
- изменения налогообложения, увеличение налоговой нагрузки.

10. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом.

Ежегодная переоценка основных средств Обществом не производится.

Увеличения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации не было.

В 2021 году был приобретен автомобиль в лизинг. В 2022 году автомобиль выкупили.

Информация о стоимости основных средств (тыс. руб.)

Группа ОС	Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2022	Амортизация ОС на 31.12. 2022	Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2023	Амортизация ОС на 31.12. 2023	Остаточная стоимость ОС на 31.12.2023
Автомобиль	1	-	1	-	1

Общество арендует офисное помещение площадью 36,6 кв. м. Согласно информации арендодателя, стоимость арендуемых основных средств на начало года составляла 4 567 тыс. рублей, на 31.12.2023 года .

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2022	31.12.2023
Средства на счетах в рублях	9 432	515
Депозиты (менее 3-ех месяцев)	0	3 600
Итого, тыс. руб.	**9 432**	**4 115**

Кассовых операций не ведется. ККТ отсутствует.

Расчетные счета открыты. Валютных счетов нет.

Депозитные вклады заключены на срок менее 3-ех месяцев и по договору есть возможность досрочного закрытия договора. Поэтому данные депозиты приравниваем к денежным эквивалентам.

12. Материально-производственные запасы

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса Общество отражает материально-производственные запасы.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые, в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ, оказании услуг; предназначенные для продажи (товары); используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы, приобретенные (полученные) от других организаций, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Движение запасов в 2023 году: тыс. руб.

Наименование категорий запасов	Сальдо на 31.12.2022 г.	Оприходовано в 2023 году	Выбыло в 2023 году	Сальдо на 31.12.2023 г
Себестоимость работ по договору подряда	-	14 225	14 196	30
Товары для перепродажи	249	572 381	572 381	249
Итого, тыс. руб.	249	**586 606**	**586 577**	**278**

Учет товаров осуществляется на счетах 41 «Товары» и 45 «Товары отгруженные» при иной дате перехода права собственности .

Учет материалов, работ и услуг по договору подряда осуществляется на счетах 10«Материалы» и 20 «Основное производство(Затраты по договору субподряда)»

13. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и прочими дебиторами и кредиторами велись в разрезе аналитического и синтетического учета. Аналитический учет по видам расчетов велся по каждому контрагенту в разрезе договоров.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей проведена по состоянию на 31.12.2023 г. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не обнаружено.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности строка 1230 баланса:

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	31.12.2022	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	4 454
Расчеты с покупателями	142 717	250 678
Расчеты по налогам и сборам	3 923	6 790
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 666	1 590
ИТОГО	**150 306**	**263 512**

Перечень существенных дебиторов, сумма задолженности по которым превышает 5% от итоговой дебиторской задолженности:

- ГМК Норильский никель ПАО - 152 566 тыс. рублей.
- ООО ТХК - 91 980 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса составляет 207 485 тыс. рублей, в том числе задолженность поставщикам 198 800 тыс. рублей

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	31.12.2022	31.12.2023
1. Дебиторская задолженность краткосрочная, всего, тыс. руб.	150 306	263 512
2. Кредиторская задолженность краткосрочная, всего, тыс. руб.	109 600	207 485
3. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (стр. 1 / стр. 2)	1,37	1,27

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2023 года полностью покрывается краткосрочной дебиторской задолженностью, что является позитивным фактором, который говорит о возможности организации расплатиться со своими кредиторами без привлечения дополнительных источников финансирования.

14. Доходы от основной деятельности

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13ПБУ 9/99 «Доходы организации).

Выручка в 2023 году составила 685 071 тыс. рублей без учета НДС.

Доля продажи товаров составила 97,20 % от общей выручки.

Виды реализации готовой продукции, товаров, услуг	31.12.2022	31.12.2023	% к итогу
Выручка от реализации товаров.	898 437	665 900	97,20
Выручка от операций договоров подряда.	52 426	19 171	2,80
Итого выручка тыс. руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	950 863	685 071	100

15. Расходы

К расходам по обычным видам деятельности Общество относит затраты, учитываемые на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с выполнением договоров подряда .

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

К расходам по обычным видам деятельности Общество относит затраты, учитываемые на счете 44.1 «издержки обращения» (коммерческие расходы)сч. 44.3 «Расходы на продажу».

Фактическая себестоимость оказанных услуг в полном объеме относится на уменьшение выручки от реализации отчетного месяца без распределения на остатки незавершенного производства.

Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расшифровка расходов в составе себестоимости и управленческих расходов по основным видам затрат (строки 2120 «Себестоимость продаж» , 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах):

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты средств и иной формы осуществления.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	828 382	586 577
Расходы на оплату труда	2 628	2 732
Отчисления на социальные нужды	518	552
Арендные платежи	1 324	1 398
ИТС, услуги связи, эл.площадки	539	342
Прочие затраты	10 054	3 297

Итого расходы по обычным видам деятельности	843 445	594 898

16. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов (строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о фин. результатах):

Наименование вида доходов	2022	2023	В %% к итогу
Прочие внереализационные доходы	320	190	78,51
Прибыль прошлых лет	7		-
Проценты банка		52	21,49
Итого	**327**	**242**	**100,0**

17. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о фин. результатах):

Наименование вида расходов	2022	2023	В %% к итогу
Расходы на услуги банков	256	88	78,57
Прочие внереализационные расходы	84	24	21,43
Прочие расходы не принимаемые к НУ	-	-	-
Итого	**340**	**112**	**100**

18. Оценочные обязательства

В течение отчетного периода Общество признает оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам. Ожидаемый срок исполнения по признанному обязательству составляет менее 12 месяцев.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков определяется по результатам проведенной на последнее число каждого квартала инвентаризации неиспользованных отпусков по каждому работнику с учетом индивидуального тарифа по страховым взносам во внебюд. фонды.

Наименование показателя	2022	2023	Изменение
Оценочные обязательства (резерв по отпускам) задолженности	Резерв не создавался	Резерв не создавался	-

Резерв на оплату отпусков не формировался, так как в штате пять сотрудников и возможная сумма резерва на отпуска не значительная и не существенно влияет на финансовый результат.

19. Прибыли / Убытки

Прибыль до налогообложения отчетного год составляют 91 991 тыс. рублей.

Чистая прибыль отчетного года составляет 73 593 тыс. рублей.

Прибыль, приходящаяся на одну долю составила 735,93 тыс. руб.

В первую очередь на прибыль отчетного года повлияли статьи расходов:

- арендные платежи 1 398 тыс. руб.;

- транспортные расходы 1 854 тыс. руб..

20. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

ПБУ 18/02 применяется. Налог на прибыль уплачивается ежеквартально с уплатой ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль .

Налог на прибыль в 2023 году составил 18 398 тыс. рублей. Задолженность перед бюджетом отсутствует.

Отложенные налоговые обязательства составляют 0,00. Отложенные налоговые активы на конец периода 0,00 руб.

21. Обеспечение обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2023 г. обеспечение обязательств и платежей, полученных (выданных) составляет 0 тыс. рублей.

22. Учет государственной помощи

В 2023 году Обществу не выделялось средств государственной помощи.

23. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

24. Бухгалтерская отчетность

В данном разделе представлены комментарии к бухгалтерской отчетности, которые не содержатся в других разделах.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Величина чистых активов, тыс. руб.	**50 388**	**63 921**

Величина чистых активов Общества соответствует требованиям законодательства.

Отчет о движении денежных средств составлен с учетом следующих особенностей:

- поступления от продажи товаров, работ, услуг, а также платежи поставщикам и подрядчикам, отражены без учета НДС;

- результат от сворачивания платежей и поступлений в части НДС в отчетном периоде отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе «Прочих поступлений» по строке 4129.

25. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результатов деятельности общества, не имеется.

26. Информация по прекращаемой деятельности

ООО ГК « МОСТ » не планирует прекращение деятельности.

27. Информация о реорганизации

Общество не планирует реорганизацию своей деятельности в будущем.

13 марта 2024 г.

Генеральный директор
ООО ГК«МОСТ»
Лобачевский А.Г.