**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2023 ГОДА**

# I. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

**1.1 Полное фирменное наименование**

Общество с ограниченной ответственностью «Терекс-Ресурс»

**1.2 Местонахождение и почтовый адрес**

249855, Калужская область, Дзержинский район, п. Товарково, Промышленный микрорайон д.18.

**1.3 Дата государственной регистрации общества и регистрационный номер, ОГРН.**

Зарегистрировано 25 августа 2008г. ОГРН 1084027003830

**1.4 Идентификационный номер налогоплательщика, КПП.**

4027088810/400401001

**1.5 Уставный капитал** на 01.01.2023г.

217 610 рублей.

Уставный капитал на 01.01.2024 г.

217 610 рублей.

Последняя регистрация изменения Устава 28 июня 2012г.

**1.6.** Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Управляющая компания ООО «Группа компаний «Терекс» в лице Папушина Олега Владимировича на основании договора №25 от 19.11.2020г. (полномочия единоличного исполнительного органа).

**1.7 Участники общества:**

ООО «Трансстроминвест» - 100% доли в уставном капитале;

**1.8 Филиалы, представительства, обособленные подразделения общества:**

Не имеет.

**1.9 Бенефициарные владельцы :** Папушин Олег Владимирович, Брежнев Владимир Аркадьевич

**1.10 Связанные (афиллированные) лица.**

| № п/п | Наименование (для юридического лица) Ф,И,О, (для гражданина) | Основание |
|---|---|---|
| 1. | ООО «Трансстроминвест» | Основное общество для ООО «Терекс-Ресурс». Доля участия в уставном капитале ООО «Терекс-Ресурс» - 100%, (пп. 1, п. 1 ст. 9 № 135-ФЗ) |
| 2. | ООО ГК «Терекс» | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Терекс-Ресурс» (ст. 4 Закона № 948-1, пп.3 п.1 ст.9 Закона № 135-ФЗ) |
| 3. | ООО «Ресурстрансстрой» | Лицо, принадлежащее к той же группе лиц (ст.4 Закона № 948-1). Одно и тоже лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа (пп. |

| | | |
|---|---|---|
| | | 4 п.1 ст. 9 Закона № 948-1) |
| 4. | ООО «ДСЗ» | - одно и тоже лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа (пп. 4 п. 1 ст. 9 Закона № 135-ФЗ) |
| 5. | ООО Охотничье хозяйство «Токаревское» (100 % дочка ООО «Трансстроминвест») | -Лицо, принадлежащее к той же группе лиц (ст. 4 Закона № 948 1); |
| 6. | ООО «Терекс-Трейд» | Лицо, принадлежащее к той же группе лиц (ст. 4 Закона № 948 1);<br>- одно и тоже лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа (пп. 4 п. 1 ст. 9 Закона № 135-ФЗ) |
| 7. | ООО «ТЕРЕКС-Авто» | Одно и тоже лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа (пп. 4 п.1 ст. 9 Закона № 948-1) |
| 8. | ООО «Центр-известняк» | Лицо, принадлежащее к той же группе лиц (ст. 4 Закона № 948 1);<br>- одно и тоже лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа (пп. 4 п. 1 ст. 9 Закона № 135-ФЗ) |
| 9. | ООО «КРОЛЪ и К» | Одно и тоже лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа (пп. 4 п.1 ст. 9 Закона № 948-1) |
| 10 | ООО «Форель Лавиярви» | Лицо, принадлежащее к той же группе лиц (ст.4 Закона № 948-1). Одно и тоже лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа (пп. 4 п.1 ст. 9 Закона № 948-1) |
| 11 | ООО «Натуральный продукт» | Лицо, принадлежащее к той же группе лиц (ст.4 Закона № 948-1). Одно и тоже лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа (пп. 4 п.1 ст. 9 Закона № 948-1) |
| 12 | ООО "Терекс-Ритейл" | Компания находится под контролем лица, контролирующего группу лиц |

Услуги оказанные связанными сторонами в 2023 году:

1. ООО ГК «Терекс» осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества, оказывает услуги в области финансов и экономики, правовой защиты бизнеса и имущества, сумма полученных услуг составила 5760 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%. Оказание прочих услуг (предоставление сайта) сумма услуг составила 360 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%. Произведена оплата услуг (перечислены денежные средства) в сумме 5610 тыс. руб. Сальдо кредиторской задолженности на 31.12.2023 года составляет 510 тыс. руб.
2. ООО «ДСЗ» оказывает услуги Обществу по аренде железнодорожных путей сумма услуг составила 360 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%; Договор аренды № 01/01-2017АР от 01.01.2017 (ЯКНО) сумма услуг 12585 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%; Договор аренды недвиж. имущ. от 02.11.11 сумма услуг 2,4 тыс. руб. в

т.ч. НДС 20%; Договор об оказании услуг № 5-УП от 01.01.2017 (погрузка щебня) сумма услуг 22043 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%; Договор поставки № 01/01-2017 от 01.01.2017 (горная масса) сумма договора составила 26438 тыс. руб. в т.ч. НДС 20% ; Договор поставки № 01/01-2017 от 01.01.2017 (камень полуфабрикат) сумма договора составила 356168 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%; прочие продажи на сумму 812 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%. Перечислены денежные средства за поставленные товары (работы, услуги) в сумме 464390 тыс. руб. Произведен взаимозачет в сумме 38206 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составила 117837 тыс. руб.

3. ООО «ТЕРЕКС-Трейд» осуществляет продажу продукции Общества на основании договора комиссии. Сумма комиссионного вознаграждения составила 9308 тыс. руб. Перечислены денежные средства за оказанные услуги в сумме 5500 тыс. руб. Задолженность за комиссионное вознаграждение на 31.12.23 г. составила 8575 тыс. руб. в пользу ООО «Терекс-Трейд». Дебиторская задолженность ООО «Терекс-Трейд» перед ООО «Терекс-Ресурс» за проданную продукцию в рамках договора комиссии составляет 17250 тыс. руб.

4. ООО «ТЕРЕКС-Авто» - оказание автотранспортных услуг, общая сумма услуг составила 7584 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%. Перечислены денежные средства за оказанные услуги в сумме 8910 тыс. руб. Сальдо кредиторской задолженности на 31.12.2023 года составляет 110 тыс. руб.

5. ООО «Ресурстрансстрой» - оказание услуг по аренде недвижимого имущества (железнодорожные пути), общая сумма полученных услуг составила 3600 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%. Перечислены денежные средства в оплату 3200 тыс. руб. Произведен взаимозачет в сумме 1600 тыс. руб. Сальдо кредиторской задолженности на 31.12.2023 года отсутсвует.

6. ООО «Трансстроминвест» - предоставление имущества в аренду, сумма аренды составила 351 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%. Перечислены денежные средства в оплату 371тыс. руб. Сальдо кредиторской задолженности на 31.12.2023 года составляет 16 тыс. руб.

Продажи связанным сторонам в 2023г:

1. ООО ДСЗ» - оказание услуг по субаренде имущества (Белаза) по Договору аренды транспорта №1-ДСЗ от 21.05.2020/20. Сумма услуг составила 6408 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%. Продажа щебня, отсева дробления на сумму 24868 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%. Агентское вознаграждение по отправке грузов железнодорожным транспортом составило 2640 тыс. руб. Прочие услуги (взвешивание) и пр. на сумму 769 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%, ремонт жд путей 1883 тыс.руб в т.ч. НДС 20%. На стоимость реализованных товаров (работ, услуг) произведен взаимозачет на сумму 38206 тыс. руб. и оплачено 5460 тыс. руб. Предъявлено к оплате возмещение расходов по отправке грузов по железной дороге на сумму 52 089 тыс. руб. Получено на расчетный счет возмещение за услуги агента по отправке грузов жд транспортом в сумме 49546 тыс. руб. Сальдо на 31.12.23 составляет 95742 тыс. руб. в пользу ООО «Терекс-Ресурс».

2. ООО «Центр-Известняк» -оказание услуг по субаренде имущества (БЕЛаз), сумма оказанных услуг составила 11808 тыс. руб. Получены денежные средства в размере 12792 тыс. руб. Сальдо расчетов на 31.12.23 отсутствует.

3. ООО «Трансстроминвест» - оказаны услуги по просеиванию песка 4801 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%, продажа щебня 908 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%, оплачены услуги и товары в сумме 20 786 тыс. руб. Сальдо дебиторской задолженности за услуги на 31.12.2023 г. составляет 977 тыс. руб. Начислено процентов к получению по договорам займа на сумму 2098 тыс. руб. Погашено (перечислено) процентов в сумме 27087 тыс. руб. Задолженность по процентам на 31.12.23г. отсутствует. В 2023г Решением участника №57 от 26.04.23г были распределены дивиденды в адрес ООО «Трансстроминвест» в сумме 655 000 тыс. руб. (в т.ч. 556 900 тыс. руб. произведен зачет в счет погашения предоставленных займов и 98100 тыс. руб. выплатой на расчетный счет).

4. ООО «Ресурстрансстрой» - оказаны услуги по ремонту железнодорожных путей, сумма оказанных услуг составила 1512 тыс. руб. в т.ч. НДС 20%. Произведен зачет в счет оплаты за услуги в размере 1600 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года в пользу ООО «Терекс-Ресурс» составляет 1 513 тыс. руб.

Операции с связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

**1.11 Среднесписочная численность** Общества в 2023 году составила 28 человек (в 2022 году – 37 чел.).

**1.12 Поручительства и обязательства общества.**

| Наименование организации, в пользу которой Клиентом предоставлено поручительство | Наименование должника (лица за которого Клиентом предоставлено поручительство) | Сумма поручительства, тыс руб. | Описание обязательства, по которому предоставлено пручительство (Кредитное соглашение, Договор поставки и т.п.) |
|---|---|---|---|
| ПАО Сбербанк | ООО "Центр-Известняк" | 435 000,00 | Кредитное соглашение |
| ПАО Сбербанк | ООО «Кролъ и К» | 34 355,00 | Кредитное соглашение |
| ПАО Сбербанк | ООО «Кролъ и К» | 669 180,00 | Кредитное соглашение |

# II. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

**2.1.** Основным видом деятельности Общества является производство и продажа известняковых материалов.

Выручка от продажи готовой продукции (щебень известняковый) составила 461 163 тыс. руб.

Выручка от оказанных услуг составила 24832 тыс. руб., в т. ч. Услуги по аренде(субаренде) имущества 15180 тыс. руб., услуги по просеиванию песка 4001 тыс. руб., прочие услуги 5651 тыс. руб.

Выручка от продажи товаров составила 1132 тыс. руб.

Себестоимость готовой продукции (щебень известняковый) составила 364461 тыс. руб.

Себестоимость оказанных услуг 24448 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров 506 тыс. руб.

**2.2**. Доходы и расходы по прочим операциям:

Прочие доходы составили 18555 тыс. руб.

В том числе: восстановление неиспользованного резерва по сомнительным долгам в сумме 1470 тыс. руб.

Прочие расходы составили 18861 тыс. руб. в том числе расходы на создание резерва по сомнительным долгам составили – 470 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2023 год составила 9248 тыс. руб., чистая прибыль составила 7184 тыс. руб.

# III. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики, утвержденной приказами № 1-Б от 23.12.2022г.

1. **Основы составления.**

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

2. **Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранных валютах.**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах применялся официальный курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение 2023 года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счета прибылей и убытков.

3. **Финансовые вложения**

В отчетности финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения представлены в отчетности как долгосрочные.

4. **Нематериальные активы**

В составе активов отсутствуют.

5. **Основные средства**

В составе основных средств Общества отражены здания, сооружения, машины, оборудования, транспортные средства и другие соответствующие объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).
В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не переоценивало основный средства.
Амортизация основных средств начислена линейным способом. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе операционных доходов и расходов.

## 6. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы Общества оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

(тыс. руб.)

| Показатель | На 31.12.2023 год | На 31.12.2022 год |
|---|---|---|
| Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (без НДС) | 803 | 450 |

Существенных изменений в учете материально-производственных запасов в 2023 г. по сравнению с 2022 г. не произошло. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2023 г. в Обществе не создавался.

## 7. Незавершенное производство и полуфабрикаты

Незавершенное производство по состоянию на 01.01.2024 г. отсутствует.

## 8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## 9. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.
Нереальная ко взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.
В 2023 году Обществом создан Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков в размере 470 тыс. руб.

## 10. Резервы предстоящих расходов.

«Оценочное обязательство» на предстоящую оплату отпусков работникам на 31.12.22 г составляло 2655 тыс. руб., создано(признано) за 2023 год 2403 тыс. руб.,

погашено 3026 тыс. руб. Остаток «Оценочного обязательства» на 31.12.23г. составляет 2032 тыс. руб.
Общество не резервировало суммы на проведение ремонта основных производственных фондов.

## 11. Признание доходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавались по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявлении им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

## 12. Учет аренды

Применен следующий порядок учета арендных обязательств:

- право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Раскрытия по арендованному имуществу

| Арендо-датель | Дата и номер договора | Объект аренды | Срок аренды | Вид деятельности, для которого арендовано | Арендное обязательство |
|---|---|---|---|---|---|
| АО «Сбербанк Лизинг» | Договор лизинга № ОВ/КОН-83649-01-01 от 17.04.2020 | Карьерный самосвал БЕЛАЗ 7555В | До 25.05.2025 | Передача в субаренду | 11794 |
| АО «Сбербанк Лизинг» | Договор лизинга № ОВ/КОН-83649-02-01 от 17.04.2020 | Карьерный самосвал БЕЛАЗ 7547 | До 25.05.2025 | Передача в субаренду | 6264 |

Помимо этого, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по следующим договорам:

| Арендодатель | Дата и номер договора | Объект аренды | Причина, по которой не признается ППА | Расходы на аренду в текущем периоде |
|---|---|---|---|---|
| ООО «ДСЗ» | № 01/12/10 от 01.12.2010 | Подъездной железнодорожный путь | Срок аренды не превышает 12 месяцев | 300 |
| ООО «ДСЗ» | № 01/01-2017АР | ЯК.НО, трансформатор МТ-2500/10YI 10/6У | Срок аренды не превышает 12 месяцев | 421 |
| ООО «Ресурстранссстрой» | № б/н от 14.05.2018 | Подъездной железнодорожный путь | Срок аренды не превышает 12 месяцев | 3 000 |
| ООО «Трансстроминвест» | № 01-2/01/15 от 01.01.2015 | Погрузчик фронтальный одноковшовый ТО-28 | Срок аренды не превышает 12 месяцев | 192 |
| ООО «Трансстроминвест» | № 01/01/15-НИ от 01.01.2015 | Недвижимое имущество | Срок аренды не превышает 12 месяцев | 65 |
| ООО «Трансстроминвест» | № б/н от 28.06.2022 | фронтального а/погрузчика SDLG LG953 | Срок аренды не превышает 12 месяцев | 50 |

Раскрытия по имуществу, переданному в аренду

| Арендатор | Дата и номер договора | Объект аренды | Срок аренды | Вид деятельности, для которого арендовано | Потенциальные денежные потоки | Инвестиция в аренду |
|---|---|---|---|---|---|---|

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ООО «Центр-Известняк» | № 2-ЦИ/20 от 21.05.2020 | Карьерный самосвал БЕЛАЗ 7555В | До 20.05.2025 | Основная деятельность | 16400 | 11794 |
| ООО «ДСЗ» | № 1-ДСЗ/20 от 21.05.2020 | Карьерный самосвал БЕЛАЗ 7547 | До 25.05.2025 | Основная деятельность | 8980 | 6264 |

## 13. Налоги

Для целей налогообложения налогом на прибыль Общество признает выручку от реализации по мере отгрузки продукции и предъявлению расчетных документов покупателям.

В 2023 году Общество исчисляло и уплачивало налог на прибыль ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Авансовые платежи рассчитывались в порядке, установленном статье 286 Налогового Кодекса Российской Федерации.

## 14. Применение положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

| Показатели | за 2023 год | за 2022 год |
|---|---|---|
| Прибыль "+"(убыток "-") до налогообложения, по бухгалтерскому учету | 9 248 | 137 795 |
| Ставка налога на прибыль | 20% | 20% |
| Сумма условного расхода "+" (условного дохода "-") по налогу на прибыль | 1 850 | 27 559 |
| Постоянный налоговый расход "+" (доход "-"); | 215 | 113 |
| Расход "+" (доход "-") по налогу на прибыль | 2 064 | 27 672 |
| Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде (отложенные налоговые активы (ОНА) "+"; отложенные налоговые обязательства (ОНО "-"), в том числе: | -563 | -1 598 |
| Разница по причине применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам (счет 63) | -332 | -1 606 |
| Разница по причине применения разных правил признания оценочных обязательств (счет 96) | -125 | -128 |
| Разница в оценке ОС и в суммах начисленной амортизации | 2 472 | 2 665 |
| Разница в связи с применением ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" | -2 549 | -2 549 |
| Разница в оценке ГП, НЗП | -31 | 16 |
| Прочие ОНА, ОНО (в отчетном периоде) | 2 | 3 |
| Налог на прибыль | 1 501 | 26 074 |

| Строка 1180 бухгалтерского баланса "Отложенные налоговые активы" | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Оценочные обязательства (счет 96) | 406 | 531 |

| | | |
|---|---|---|
| Резервы по сомнительным долгам (счет 63) | 94 | 426 |
| Разница в оценке готовой продукции | 0 | 27 |
| Итого: | 501 | 984 |

| **Строка 1420 бухгалтерского баланса "Отложенные налоговые обязательства"** | **на 31.12.2023** | **на 31.12.2022** |
|---|---|---|
| Разница в остаточной стоимости ОС | 1092 | 1014 |
| Прочие | 5 | 2 |
| Итого: | 1097 | 1016 |

## 15.Оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно

Ситуация по Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.
Обществом проводиться мониторинг следующих факторов риска, способных оказать влияние на деятельность Общества:

1. Проведение СВО и частичной мобилизации
2. Изменения курса рубля к иностранным валютам
3. Возможные перебои с логистикой сырья и с оплатами поставщикам
4. Изменения в структуре экономике России, ситуация в отдельных отраслях и Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют критическим образом на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
У Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течении как минимум последующих 12 месяцев.

## 16. Информация по раскрытию рисков

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.
Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.
Политические и социальные риски Общества связаны с:
- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
-организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Генеральный директор ООО «ГК «Терекс»
Управляющий ООО «Терекс-Ресурс О.В. Папушин

Главный бухгалтер ООО «Терекс-Ресурс» А.В. Арепьева

20.03.2024г