

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «СЕСТ ИНФРАСТРУКТУРНЫЙ КОНСАЛТИНГ»
за 2023 год

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СЕСТ ИНФРАСТРУКТУРНЫЙ КОНСАЛТИНГ» (далее по тексту «Общество») создано в апреле 2008 года.

Краткое наименование Общества ООО «СЕСТ ИНФРАСТРУКТУРНЫЙ КОНСАЛТИНГ».

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 77 №010555021 от 14 апреля 2008 года, выдано ИФНС № 25 по г. Москве.

Основной государственный регистрационный номер 1087746507639.

Общество зарегистрировано по адресу: 119334, г. Москва, ул. Вавилова, д. 5, стр. 3, офис 313.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Степанищев Сергей Леонидович

Главный бухгалтер Общества Федорова Елена Ивановна

Сведения об открытых счетах в АО «АЛЬФА-БАНК» г. Москва:

40702978202200000082 расчетный валютный счет, EUR

40702156401300000518 расчетный валютный счет, CNY

40702156401300000518 транзитный валютный счет, CNY

Сведения об открытых счетах в МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО БАНК «ПСКБ» г. Москва:

40702810501000002327 расчетный счет в рублях

47408860301000012327 расчетный валютный счет, UZS

40702978701001002327 расчетный валютный счет, EUR

40702978001002002327 транзитный валютный счет, EUR

Сведения о открытых счетах в АО "ОТП БАНК" г. Москва

40702810800730001721 расчетный счет в рублях

ООО «СЕСТ ИНФРАСТРУКТУРНЫЙ КОНСАЛТИНГ» имеет в своем составе обособленные подразделения:

- Отдел реализации проектов в Санкт-Петербурге, расположенный по адресу: 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Мебельная, дом 12, корпус 1, литер Б, пом. 3-Н, каб. 201. Общество поставлено на учет по месту нахождения обособленного подразделения 17 октября 2011 года в Межрайонной ИФНС России № 26 по Санкт-Петербургу. Уведомление о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения в налоговом органе № 2309300 от 01 ноября 2011 года, присвоен КПП 781445001.

- Отдел строительного контроля по Проекту «Развитие систем водоснабжения и водоотведения в городах Российской Федерации», г. Иваново, расположенный по адресу: 153000, Ивановская обл, Иваново г, Красногвардейская ул, дом 3, помещение 17. Общество поставлено на учет по месту нахождения обособленного подразделения 01 декабря 2020 года в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Иваново (код ИФНС 3700). Уведомление о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения в налоговом органе № 581386919 от 07 декабря 2020 года, присвоен КПП 370245001.

- Отдел строительного контроля по Проекту «Развитие систем водоснабжения и водоотведения в городах Российской Федерации», г. Волжский, расположенный по адресу: 404133, Волгоградская обл., г. Волжский, пр. Ленина, д. 387, пом. 7. Общество поставлено на учет по месту нахождения обособ-

ленного подразделения 11 января 2021 года в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Волжскому Волгоградской области (код ИФНС 3435). Уведомление о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения в налоговом органе № 585519549 от 18 января 2021 года, присвоен КПП 343545001.

- Отдел строительного контроля по Проекту «Развитие систем водоснабжения и водоотведения в городах Российской Федерации», г. Дзержинск, расположенный по адресу: 606019, Нижегородская обл., г. Дзержинск, ул. Черняховского, д. 35, этаж/помещение 1/33-34. Общество поставлено на учет по месту нахождения обособленного подразделения 10 января 2022 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Нижегородской области (код ИФНС 5249). Уведомление о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения в налоговом органе № 635932588 от 01 февраля 2022 года, присвоен КПП 524945001.

В связи с осуществлением предпринимательской деятельности на территории Республики Узбекистан Общество было поставлено на учет в г. Ташкент:

12 сентября 2017 года с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 207262409.

Сведения об открытых счетах в АКБ «КАПИТАЛБАНК» г. Ташкент
20296000700804464001 расчетный счет, UZS
20296643100804464001 расчетный счет, RUB
20296978000804464001 расчетный счет, EUR

22 июня 2020 года с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 207321548.

Сведения об открытых счетах в АКБ «КАПИТАЛБАНК» г. Ташкент
20296000205253026001 расчетный счет, UZS
20296840005253026001 депозитный счет, USD
20296643705253026001 расчетный счет, RUB

На конец отчетного периода численность работников Общества составила 38 человек, в том числе:

- численность работников головной организации (г. Москва) 23 человека;
- численность работников Отдела реализации проектов в Санкт-Петербурге 3 человека;
- численность работников Постоянного учреждения в г. Ташкент 7 человек;
- численность работников Отдел строительного контроля по Проекту «Развитие систем водоснабжения и водоотведения в городах Российской Федерации», г. Иваново 2 человека;
- численность работников Отдел строительного контроля по Проекту «Развитие систем водоснабжения и водоотведения в городах Российской Федерации», г. Волжский 2 человека;
- численность работников Отдел строительного контроля по Проекту «Развитие систем водоснабжения и водоотведения в городах Российской Федерации», г. Дзержинск 1 человека.

Общество арендует следующие помещения для ведения уставной деятельности:

- 177,7 м2 по адресу: 125993, г. Москва, Газетный переулок, д. 3-5, строение 1, этаж 5;
- 17,2 м2 по адресу: 197374, г. Санкт-Петербург, ул. Мебельная, д. 12, корп. 1, литер Б, помещение 3-Н, каб. 201
- 26,9 м2 по адресу: 153000, г. Иваново, ул. Красногвардейская, д. 3, пом. 17
- 24,2 м2 по адресу: 404133, Волгоградская обл., г. Волжский, пр. Ленина, д. 387, пом. 7
- 16,0 м2 по адресу: 606019, Нижегородская обл., г. Дзержинск, ул. Черняховского, д. 35, этаж/помещение 1/33-34

ООО «СЕСТ Инфраструктурный Консалтинг» работает по следующим основным направлениям:

- консультирования в области коммунального хозяйства (водоснабжение и водоотведение, теплоснабжение, обращение с ТБО, общественный транспорт);
- прединвестиционные исследования: технические обследования сетей и систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, общий водный и энергетический аудит;
- технико-экономические обоснования и независимое инженерное сопровождение при реализации инвестиционных проектов в области развития и модернизации городской и коммунальной инфраструктуры через различные механизмы финансирования МФО, включая кредиты международных банков развития, а также схемы ГЧП.

2. Информация о применяемой учетной политике, финансовые показатели

Бухгалтерский учет в Обществе и составление отчетности осуществлялось в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы учета.

Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету (ПБУ):

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

2.1. Основные средства, капитальные вложения

В Обществе установлен стоимостной лимит для признания объектов в качестве основных средств в размере 80 тыс.руб.

В составе основных средств отражены вычислительная техника, производственный инвентарь со сроком службы более 12 месяцев, используемые при выполнении работ (оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Переоценка основных средств не производилась.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств на 31.12.2023 составляет 1 940 тыс.руб., сумма накопленной амортизации – 1 294 тыс.руб.

Начисление амортизации по основным средствам производилось линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Имущество (активы), в отношении которых выполнялись условия отнесения их к объектам основных средств стоимостью не более 80 000 рублей за единицу признавались малоценными основными средствами и затраты на их приобретение признавались расходами того периода, в котором они были понесены.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Проверка объектов основных средств и капитальных вложений на обесценение не проводилась.

2.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитывались в учете по первоначальной стоимости.

2.3. Аренда

В 2023 года не признавались предметы аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как действующим договорами аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и выкуп предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а также предметы аренды не предоставлялись в субаренду.

Арендные платежи признавались в расходах ежемесячно в течение срока действия договора аренды.

2.4. Запасы

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на их приобретение.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производилась по средней себестоимости.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражена в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет после отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

В бухгалтерском учете сформирован резерв по сомнительным долгам из оценки периодов просрочки оплаты (исполнения обязательств) и возможности взыскать задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов». В бухгалтерском балансе указанные расходы отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В 2023 году в составе расходов будущих периодов отражены расходы на право использования программного обеспечения, которые списываются в течение срока, установленного договором, и отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

2.6. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете были созданы оценочное обязательство по оплате отпусков и резерв по сомнительным долгам.

Оценочное обязательство по оплате отпусков рассчитано по каждому сотруднику, как произведение количества неиспользованных дней отпуска по отчетную дату на среднедневной заработок, рассчитанный в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы и увеличенный на сумму страховых взносов на обязательное страхование и взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Резерв по сомнительным долгам сформирован исходя из оценки периодов просрочки оплаты (исполнения обязательств) и возможности взыскать задолженность.

2.7. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах при отсутствии полученного или выплаченного аванса, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции, а при наличии полученного или выплаченного аванса применялся официальный курс на дату аванса.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, за исключением полученных и выплаченных авансов, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего 31 декабря 2023 года и составившего: 99,1919 руб. за 1 EUR, 19,7708 руб. за 100 KZT, 89,6883 руб. за 1 USD, 72,6882 за 10 000 UZS. Полученные и выплаченные авансы отражены в бухгалтерской отчетности по официальному курсу рубля, действовавшему на дату получения или выплаты аванса.

Операции в иностранной валюте, отраженные в Отчете о финансовых результатах, приведены в рублях по официальному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по операциям в иностранной валюте, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств (за исключением полученных и выплаченных авансов), выраженных в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты и отражены в Отчете о финансовых результатах как курсовые разницы.

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, в 2022 году составили: доходы – 14 861 тыс. руб., расходы – 3 376 тыс. руб.

26.12.2023 была прекращена деятельность филиала Общества в г. Алматы Республики Казахстан. Курсовые разницы, возникшие в результате пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности филиала, которые ранее были зачислены на добавочный капитал, были включены в состав прочих доходов 3 843 тыс.руб. (доходы в виде курсовых разниц, ранее отнесенные на добавочный капитал составили 40 101 тыс.руб., расходы - 36 258 тыс.руб.).

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль (отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства)

С 01.01.2023 Обществом были внесены изменения в учетную политику. Общество отказалось от применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В связи с отказом от применения ПБУ в межотчетный период на счет учета нераспределенной прибыли были списаны отложенные налоговые активы и обязательства:

- нераспределенная прибыль уменьшена на 2 000 тыс.руб. – отложенные налоговые активы;
- нераспределенная прибыль увеличена на 154 тыс.руб. – отложенные налоговые обязательства.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса в связи с изменениями учетной политики:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	2 000	(2 000)	
Итого по разделу I	1100	6 413	(2 000)	4 413
БАЛАНС	1600	214 925	(2 000)	212 925
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	183 387	(1 846)	181 541
Итого по разделу III	1300	191 826	(1 846)	189 980
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	154	(154)	
Итого по разделу IV	1400	154	(154)	
БАЛАНС	1700	214 925	(2 000)	212 925

2.9. Признание доходов и расходов

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

Выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от выполнения работ (оказания услуг) признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги. Завершение выполнения работ, услуг определяется на основании актов сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме и/или величине кредиторской задолженности.

Затраты на выполнения работ (оказание услуг) учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе договоров (проектов) и признаются в качестве расходов при завершении выполнения работ.

Управленческие расходы Общества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета учета продаж.

2.10. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 3 600 тыс. руб.

Единственным Участником и бенефициарным владельцем Общества является гражданин Российской Федерации Степанищев Сергей Леонидович.

Добавочный капитал Общества формируется за счет курсовых разниц, возникших в результате пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности в г. Алматы республики Казахстан и г. Ташкент Республики Узбекистан. За 2023 год указанные курсовые разницы составили 747 тыс. руб. и были отнесены на уменьшение добавочного капитала Общества.

В связи с закрытием филиала Общества в г. Алматы Республики Казахстан, курсовые разницы, ранее зачисленные на добавочный капитал, были отнесены на финансовый результат.

В 2023 году на выплату дивидендов участнику Общества была направлена нераспределенная прибыль прошлых лет в размере 38 500 тыс.руб.

3. Аналитические показатели

Показатели, характеризующие деятельность Общества за 2023 год:

Коэффициенты ликвидности

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Коэффициент абсолютной ликвидности	6,92	6,20	2,19
Коэффициент быстрой ликвидности	8,33	9,37	7,30
Коэффициент текущей ликвидности	10,28	11,57	8,53

Показатели рентабельности

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Рентабельность продаж	0,2	0,04
Рентабельность деятельности предприятия	0,16	0,28
Рентабельность совокупного капитала	0,22	0,36

4. Сопутствующая информация

Деятельность организации в области проектного финансирования не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Общество страхует собственную гражданскую ответственность, ответственность перед третьими лицами в рамках исполняемых договоров. Однако, на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

В соответствии с ПЗ-9/2012 Минфина РФ рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов.

На сегодняшний день, в условиях экономических санкций против нашей страны, этот вид риска может иметь очень существенное значение.

Общество имеет подписанные контракты на оказание услуг российским заказчикам. Руководство Общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает меры для заключения новых контрактов, получению выручки по заключенным контрактам. По мнению руководства, Общество способно в данных условиях продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

«20» марта 2024 г.



С.Л. Степанищев