Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Хорека Инжиниринг» за 2023 год

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «Хорека инжиниринг» (ООО «Хорека Инжиниринг») создано 31.10.2023 года в порядке создания юридического лица. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 31.10.2023 г. за основным государственным регистрационным номером 1237700738054 о создании юридического лица ООО «Хорека Инжиниринг» (ИНН 9702060938/КПП 770201001).
ООО «Хорека Инжиниринг» поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы №2 по г. Москве.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

Адрес: 129090 г. Москва, ул. Щепкина, д.3.

1.2. Сведения о численности сотрудников

Списочная численность работающих на 31.12.2023 г. составила 10 человек.

1.3. Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

Перечень территориально обособленных филиалов/обособленных подразделений по состоянию на 31.12.2023 раскрыт в Приложении № 1 к данным пояснениям.

Каждый филиал имеет печать, не имеет самостоятельного расчетного счета в банке. Для осуществления деятельности филиал наделяется имуществом, которое учитывается как на отдельном балансе филиала, так и на балансе Общества. При этом имущество, числящееся на балансе филиала, является собственностью Общества. Баланс филиала входит в сводный баланс ООО «Хорека Инжиниринг».

Управление филиалом осуществляет директор филиала, действующий на основании доверенности и Положения о филиале. В Положении о филиале установлено, что филиал вправе заключать хозяйственные договоры от имени Общества в пределах полномочий, определяемых доверенностью директора филиала.

1.4. Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:
- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание участников Общества. Годовое Общее собрание участников Общества проводится в срок не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Генеральный директор является исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12.2023 г.:

- Генеральный директор Общества – Лефель Александр Олегович.
- Участник Общества - ООО «Эн+ Туристическая инфраструктура» - 100%.

1.5. Сведения о видах деятельности

ООО «Хорека Инжиниринг» является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

К основным видам деятельности Общества относятся:

- 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

К дополнительным видам деятельности Общества относятся:

- 76.10 Деятельность головных офисов;
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 74.90 Предоставление прочих технических консультаций, деятельность консультантов, кроме архитекторов, проектировщиков и консультантов по управлению;
- 82.91 Деятельность агентств по сбору платежей и бюро кредитной информации;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом МинФина № 62н от 16.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства ООО «ХКС» обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между ООО «ХКС» и участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности подразделений.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе Генеральный директор Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют.

3. Применяемые способы бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом генерального директора ООО «Хорека Инжиниринг» от 31.10.2023 № ГОЛ-П-00087/23, в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей приведены в настоящем разделе.

Документооборот Общества осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Информация о соответствующих разделах раскрывается при наличии существенных (более 5%) хоз. операций, относящихся к ним.

3.2. Основные средства и право пользования активом.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом, равномерно в течение всего срока их использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчётного периода определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение основных средств производится на 31 декабря отчетного года либо при наступлении событий, когда справедливая (рыночная) стоимость ниже балансо-

вой стоимости и отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года; при наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

Учет аренды осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208н, за исключением случаев, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ. Пообъектный учет арендованного имущества осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства».

Строка бухгалтерского баланса основные средства состоит из:

- права пользования арендованным имуществом – по состоянию на 31.12.2023 г. составили 1 079 тыс. руб., состав и движение раскрыты в приложении № 2 к данным пояснениям.

3.3. Расходы и доходы будущих периодов, расходы по страхованию.

Расходы/доходы, признанные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов/ доходов будущих периодов.

Расходы/доходы будущих периодов списываются ежемесячно в течение срока, к которому эти расходы/доходы относятся, пропорционально количеству календарных дней указанного срока, приходящихся на отчетный период.

Несписанные остатки расходов/доходов будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе с распределением на долгосрочные и краткосрочные исходя из оставшихся сроков списания (долгосрочные РБП по строке прочие внеоборотные активы; краткосрочные РБП - по строке прочие оборотные активы; доходы будущих периодов - по строке доходы будущих периодов).

Краткосрочные расходы будущих периодов на 31.12.2023 составляют 145 тыс. руб.

3.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видам продукции и услуг основного производства осуществляется исходя из утвержденных тарифов (цен), норм рентабельности.

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Резервы формируются отдельно по каждому виду сомнительной дебиторской задолженности в разрезе конкретного контрагента и договора, в зависимости от момента возникновения просроченной дебиторской задолженности.

При наличии судебного процесса, по которому оспаривается сумма дебиторской задолженности, по задолженности контрагентов, по которым имеется информация о начале процедуры банкротства, неплатежеспособности, резерв создается в размере 100%.

В создании резерва не участвует дебиторская задолженность между Обществом и компаниями, входящими в консолидированную отчетность Эн+, так как не признается сомнительной вследствие наличия контроля над ее погашением. Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В Обществе дебиторская, кредиторская задолженность с авансов выданных/полученных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с сумм данных авансов. Авансы, выданные под приобретение запасов, отражаются в составе запасов; авансы под основные средства – в составе основных средств; авансы под создание нематериальных активов – в составе нематериальных активов и т.п.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составила 1 029 тыс. руб., в т.ч. задолженность поставщиков и подрядчиков – 426 тыс. руб., задолженность перед персоналом – 404 тыс. руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами - 139 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам – 59 тыс. руб.

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

3.6. Прочие обязательства

В состав прочих обязательств входит обязательство по аренде.

Информация по обязательствам по аренде раскрыта в составе приложения № 2 к данным пояснениям.

3.7. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н и ПБУ10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от реализации признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на получаемые от обычных видов деятельности и прочие.

Информация об управленческих расходах раскрыта в Приложении №3.

Расшифровка затрат на производство раскрыта в приложении № 4 к данным пояснениям.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под условное обязательство по судебным искам, резерва под обесценение капитальных вложений, переоценки валютных операций, выбытия объектов основных средств - отражаются в отчетности свернуто.

3.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2023 г. составил 309 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы составили на 31.12.2023 г. - 375 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 66 тыс. руб.

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Данное обязательство отражено в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежит погашению более чем через 12 месяцев.

3.9. Условные обязательства и активы

На 31.12.2023 года условные обязательства и активы отсутствуют.

5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Классификация денежных потоков организации для заполнения Отчета о движении денежных средств: у организации отсутствуют денежные потоки отличные от указанных в пунктах 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»).

Денежные потоки показаны без учета НДС (исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путём). Сумма НДС отражена свернуто в составе строки 4119 «Прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущий операций».

Банковские депозиты признаются краткосрочными денежными эквивалентами, если срок их погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств. В отчете о движении денежных средств размещение/изъятие по таким банковским депозитам не отражается; остатки отражаются по строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». Проценты, полученные по депозитам до востребования и депозитам на срок до трех месяцев (банковским депозитам), отражаются в строке 4119 «Прочие поступления».

6. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2023 велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом генерального директора Общества от 31.10.2023 № ГОЛ-П-00086/23.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу, доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определялся исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

Размер прибыли/убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил (1 547) тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – (1 554) тыс. руб.

Ставка налога на прибыль за 2023 год составила 0 %.

Постоянные налоговые доходы (ПНД) – отсутствуют.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) – отсутствуют.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2023 года сложились в размере 375 тыс. руб., в том числе в связи с:

- разницами в учете основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 64 тыс. руб.;
- формированием убытков прошлых лет по основной деятельности в сумме 311 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2023 года сложились в размере 66 тыс. руб., в том числе в связи с:

- формированием процентов по обязательствам (процентные расходы по арендованному имуществу) в сумме 66 тыс. руб..

7. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в географических сегментах: Иркутская область. Красноярский край, Краснодарский край, Сахалинская область, г. Москва.

8. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Условные факты хозяйственной деятельности за 2023 г. отсутствуют.

9. Прочая информация

Общество не принимало решений о прекращении деятельности/

На 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют:

- факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- участие в совместной деятельности;
- судебные разбирательства.

Заместитель генерального директора
ООО «УСЦ ЕвроСибЭнерго»
(доверенность №ГОЛ-ДВ-049 от 30.11.2023) Ю.Г. Зеленцова

13 марта 2024г.

ООО "Хорека Инжиниринг" Приложение №1

Перечень филиалов/обособленных подразделений

№ п/п	Наименование филиала/обособленного подразделения	Место нахождения	КПП
1	Филиал Иркутск	664007, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ИРКУТСК, Г., ИРКУТСК, УЛ КАРЛА ЛИБКНЕХТА, Д.58, ЭТАЖ 3, КОМ.29	380843001
2	Филиал Красноярск	660125, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД КРАСНОЯРСК, Г.КРАСНОЯРСК, ПЕР.СВЕТЛОГОРСКИЙ, ЗД.20/4, КОМ.1-10	246543001
3	Филиал Сахалин	693007, САХАЛИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О.ГОРОД ЮЖНО-САХАЛИНСК, Г.ЮЖНО-САХАЛИНСК, ПР-КТ МИРА, Д.172, КОМ.41	650043001
4	Филиал Юг	352330, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, М.Р-Н УСТЬ-ЛАБИНСКИЙ, Г.П. УСТЬ-ЛАБИНСКОЕ, Г. УСТЬ-ЛАБИНСК, УЛ ИМ. МАРИИ ОВСЯННИКОВОЙ, Д. 9, ПОМЕЩ.4	237343001

Заместитель генерального директора
ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"
по доверенности №ГОЛ-ДВ-049 от 30.11.2023 Зеленцова Ю.Г.

13 марта 2024г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОГРН 1237700013054 «ХОРЕКА ИНЖИНИРИНГ» ИНН 9702060938 МОСКВА

ООО "Хорека Инжиниринг"

Приложение № 2

Объекты полученные за плату во временное пользование

№ п/п	Вид операции	Сумма, тыс. руб.	
		за 2022 г.	за 2023 г.
1.	Данные на начало периода	-	-
1.1.	Остаточная стоимость ППА	-	-
	здания	-	-
1.2.	**Обязательство по аренде, в том числе:**	-	-
	долгосрочное	-	-
	краткосрочное	-	-
2.	Первоначальное признание ППА в связи с началом применения ФСБУ 25/2018		-
2.1.	Стоимость ППА, в том числе по группам:	-	-
	здания	-	-
2.2.	**Обязательство по аренде, в том числе:**	-	-
	долгосрочное	-	-
	краткосрочное	-	-
3.	Поступление ППА за отчетный период		
3.1.	Стоимость ППА, в том числе по группам:	-	1 097
	здания	-	1 097
3.2.	**Обязательство по аренде**	-	**1 097**
4.	Амортизация ППА, в том числе по группам:	-	18
	здания	-	18
5.	**Начисление процентов за отчётный период**	-	20
6.	Выбытие ППА за отчётный период	-	-
6.1.	Остаточная стоимость ППА, в том числе по группам:	-	-
	здания	-	-
6.2.	**Обязательство по аренде**	-	
7.	Уменьшение обязательства на сумму уплаченных арендных платежей	-	48
8.	Данные на конец периода	-	
8.1.	Остаточная стоимость ППА	-	1 079
	здания	-	1 079
8.2.	**Обязательство по аренде, в том числе:**	-	**1 069**
	долгосрочное	-	894
	краткосрочное	-	175

Заместитель генерального директора
ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"
по доверенности №ГОЛ-ДВ-049 от 30.11.2023

Зеленцова Ю.Г.

13 марта 2024г.

ООО "Хорека Инжиниринг"

Приложение № 3
тыс. руб.

Управленческие расходы

Показатель	2023 г	2022 г.
Управленческие расходы	**1 527**	-
в том числе:		
Консалтинговые услуги	657	-
Расходы на оплату труда	600	-
Взносы в саморегулируемые организации	240	-
Прочие	30	-

Заместитель генерального директора
ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"
по доверенности №ГОЛ-ДВ-049 от 30.11.2023 Зеленцова Ю.Г.

13 марта 2024г.

ООО "Хорека инжиниринг"

Приложение № 4
тыс. руб.

Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Расходы на оплату труда	461	-
Отчисления на социальные нужды	139	-
Амортизация	18	-
Прочие затраты	909	-
Итого по элементам	1 527	-

Заместитель геерального директора
ООО «Учетно-Сервисный центр
ЕвроСибЭнерго»
по Доверенности №ГОЛ-ДВ-049
от 30.11.2023 г.

Зеленцова Ю.Г.

13 марта 2024г.