

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

*В тысячах рублей, если не указано иное***ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД****1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ****Краткая информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Тиссен Шахтбау ЕвроХим Бурение», далее ООО «ТЕБ» или Общество, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы №8 по Волгоградской области за № 1153458010232 05.06.2015 г Свидетельство 34 №004087356

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ТЕБ» - Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности - Совместная частная и иностранная собственность (ОКФС 34)

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ТЕБ» - 404354, Волгоградская обл., Котельниковский р-н, г. Котельниково, ул. Баранова, д.11Б, помещение 12

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТЕБ» включает показатели деятельности всех подразделений, в том числе обособленное подразделение Перелюб, обособленное подразделение «Самара» и обособленное подразделение «Центральная база производственного обеспечения».

Виды деятельности Общества не подлежат лицензированию в соответствии с действующим законодательством.

Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке

В 2023 году в Устав Общества изменения не вносились.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и акционерах Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

Уставный капитал ООО «ТЕБ» в соответствии с Уставом состоит из номинальной стоимости долей

Участников и составляет 966 409 881,38 руб.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2022 г. являются:

Наименование	Номинальная стоимость доли (руб.)	Размер доли (%)
Акционерное общество «Минерально-Химическая компания «ЕвроХим» (зарегистрировано 27.08.2001, ОГРН 1027700002659, присвоен 03.07.2002, ИНН 7721230290)	434 884 446,62	45
Тиссен Шахтбау ГмбХ – общество с ограниченной ответственностью по праву Федеративной Республики Германии (создано 26.03.1953, зарегистрировано в Торговом реестре реестрового суда г. Дуйсбурга, рег.номер HRB14243)	531 525 434,76	55
Итого:	966 409 881,38	100%

Среднегодовая численность работающих на отчетную дату составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
98 чел	115 чел	105 чел

Сведения об органах управления

Органами управления Обществом являются Общее собрание участников Общества и Единоличный исполнительный орган.

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества в лице:

Ершова А.А. (с 01.08.2022 по настоящее время)

Финансового директора Соколовой Е.С.(с 01.01.2023 по 05.07.2023 г. , Галишева Н.В (с 06.07.2023 по настоящее время)

Исполнительные органы подотчетны общему собранию участников.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Обществе ревизионная комиссия не сформирована.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «ТЕБ» является:

- бурение геологоразведочных скважин (ОКВЭД 43.13).

К дополнительным видам деятельности относятся:

- Аренда и лизинг горного и нефтепромыслового оборудования (77.39.22)

- Аренда и лизинг строительных машин и оборудования (77.32)

- Деятельность в области архитектуры, связанная со зданиями и сооружениями (71.11.1)

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (72.19)

- Производство земляных работ (43.12.3)

- Производство прочих строительно-монтажных работ (43.29)

- Работы бетонные и железобетонные (43.99.4)

- Работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы (71.12.3)

- Работы свайные и работы по строительству фундаментов (43.99.3)

- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (42.21)

- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (42.99)

Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в геологоразведочной отрасли в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение планов разведки месторождений заказчиков Общества;
- возможный рост конкуренции в отрасли;

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Региональные риски

Деятельность Общества осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране.

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Строительство Гремячинского горно-обогатительного комбината в г. Котельниково Волгоградской области привело к необходимости дальнейшей разведки лицензионных участков, что положительно скажется на дальнейшей производственной деятельности ООО «ТЕБ». Кроме того, обособленное подразделение «Перелюб» выполняет работы по бурению оценочных и разведочных скважин на калийных месторождениях Саратовской области, принадлежащих ООО «ЕвроХим-СаратовКалий».

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- рост цен на основные материалы;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Инфляционный риск оказывает влияние на себестоимость продукции, так как рост инфляции может привести к её увеличению.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, денонмированных в иностранных валютах, включая операции по приобретению запасных частей для существующего парка импортного бурового оборудования, осуществляемым в иностранных валютах.

Общество оценивает вышеуказанные риски как существенные. При этом следует учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей Российской Федерации и в основном находятся вне контроля Общества.

Технико-производственные риски

В данную группу вошли риски, способные оказать влияние на объемы проходки.

Основные риски данной группы:

- риски невыполнения планов бурения в результате аварийных ситуаций, вызванных горно-геологическими и горнотехническими факторами;
- риски простоев, вызванных неблагоприятными погодными условиями;
- риски выхода из строя оборудования в связи с нарушением логистических цепочек поставок запасных частей.

Для снижения рисков данной группы в Обществе проводятся действия по контролю поставщиков и подрядчиков, проводятся мероприятия по обучению персонала, комплексные мероприятия по обеспечению

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

техники безопасности и снижению травматизма. Кроме того, при планировании бурения скважин в зимний период, если возможно, приоритет отдается скважинам, местоположение которых позволяет осуществлять транспортировку в период особенных климатических условий.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск низкой квалификации персонала.

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества на 2023 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2023 год по сравнению с 2022 годом внесены следующие изменения:

- начиная с 01.01.2023 г Общество использует счет 68.90 для отражения расчетов по Единому налоговому платежу

2.1. Основные средства и незавершенное строительство

2.1.1. Определение инвентарного объекта

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их строительство (сооружение, приобретение). Если объект не может быть самостоятельно использован в

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

производственном процессе без других объектов, то отдельно ввод в эксплуатацию данного объекта не проводится.

2.1.3. Оценка основных средств

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. После признания основные средства учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

2.1.4. Переоценка основных средств

Переоценка однородных объектов основных средств по группам не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

2.1.6. Сроки полезного использования

Срок полезного использования новых и бывших в употреблении объектов определяется техническими специалистами Общества самостоятельно исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта с учетом его производительности или мощности;
- нормативно-правовых и других ограничений использования (например, срок аренды);
- намерений руководства Общества в отношении продолжительности эксплуатации объекта, планов по его замене.

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	3-125
Сооружения и передаточные устройства	2-101
Машины и оборудование	1-86
Транспортные средства	1-30
Прочие основные средства	1-50

2.1.7. Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет основные средства (включая инвестиционную недвижимость) и капитальные вложения в них на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Ликвидационная стоимость объекта основных средств для целей учета является несущественной и принимается равной нулю, в случае если :

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является несущественной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно оценена.

2.1.8. Порядок учета расходов, связанных с периодическими долговременными затратами по восстановлению основных средств

Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств в части ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций,

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» при соблюдении следующих критериев:

- срок полезного использования (межремонтный пробег) проведенных работ два года (17 280 часов) и более;
- стоимость проведенных работ более 3 000 000 рублей

2.1.9. Планируемые расходы на рекультивацию земель и расходы на освоение природных ресурсов

В Обществе отсутствуют расходы на рекультивацию земель и расходы на освоение природных ресурсов.

2.1.10. Снижение стоимости капитальных вложений

В случае принятия решения о прекращении работ по доведению объектов капитальных вложений до состояния, пригодного к использованию, в учете формируется резерв под снижение стоимости капитальных вложений в полном размере от учетной стоимости подобных объектов.

2.2. Запасы

2.2.1. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо в течение периода не более 12 месяцев.

В качестве запасов Общество признает следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи без изменения свойств и назначения актива – товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц;
- полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;
- предназначенная для продажи готовая продукция с учетом транспортных расходов по доставке до мест хранения;
- предназначенные для удовлетворения управленческих нужд Общества (комплектующие изделия, запасные части, канцелярские товары, ГСМ, материалы для ремонта, форменная одежда и т.п.);
- активы, для которых выполняются условия признания их в качестве основных средств (описанные в пункте 4.1), стоимостью в пределах 100 000 рублей (включительно) за единицу с учетом всех понесенных затрат по установке, монтажу и другим расходам;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи.

Не являются запасами материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием им этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки, но должен быть обеспечен их надлежащий контроль наличия и движения (забалансовый учет).

2.2.2. Способ оценки материалов

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Материально-производственные затраты принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

2.2.3. Способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной себестоимости.

ООО «ТЕБ» отражает запасы, предназначенные для управленческих нужд, в расходах того периода, в котором такие запасы были переданы для использования.

2.2.4. Оценка запасов после признания, обесценение

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2022 году Обществом не создавался в связи с отсутствием признаков обесценивания запасов.

К неликвидным материально-производственным запасам относятся запасы, которые не пригодны к дальнейшему использованию в производстве или хозяйственной деятельности по причине их морального износа, утраты своих первоначальных качеств или экономической нецелесообразности, приобретенные или полученные в процессе хозяйственной деятельности.

К неликвидным запасам не относятся ТМЦ, приобретенные в процессе хозяйственной деятельности, в качестве неснижаемого остатка и аварийного запаса (специальное имущество).

2.2.5 Учет специального имущества

К специальному имуществу относится имущество, которое для целей бухгалтерского учета включено в состав оборотных активов, но может иметь особый порядок отнесения стоимости в затраты на производство продукции (работ, услуг). К указанному имуществу, в частности, относятся инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование).

Общество классифицирует указанные запасы по следующим категориям:

- Аварийный запас – необходимый запас специального технологического оборудования и инструмента, используемый при ликвидации аварий и инцидентов в бурении.

Если активы аварийного запаса Общество планирует хранить более 12 месяцев после отчетной даты (и данные активы будут использоваться менее 12 месяцев), то такие активы Общество отражает в запасах в бухгалтерском балансе

Если активы аварийного запаса Общество планирует хранить более 12 месяцев после отчетной даты (и данные активы будут использоваться более 12 месяцев), то такие активы Общество отражает во внеоборотных активах в бухгалтерском балансе

По состоянию на 31.12.2023 года активы аварийного запаса ООО «ТЕБ» отражены в составе Запасов.

- Резервный запас – запас материалов, инструмента, запчастей и пр., составляющий не более 20 % от текущей потребности для обеспечения нормальной производственной деятельности Общества. Резервный запас является переходящим (от объекта к объекту), срок хранения его не может превышать 12 месяцев в обычной производственной деятельности

- Неснижаемый запас (неснижаемый остаток по причине технологических особенностей производства) –

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

минимальное количество материалов, инструмента, запчастей и пр., которое должно храниться на складе Общества и восполняться до прежних значений по мере их расходования.

К неснижаемым запасам относятся запасные части, инструменты, необходимые для выполнения работ, входящих в производственный цикл бурения скважин.

Если активы неснижаемого остатка по причине технологических особенностей производства Общество планирует хранить более 12 месяцев или менее 12 месяцев после отчетной даты, то такие активы Общество отражает в запасах в бухгалтерской отчетности.

По состоянию на 31.12.2023 года активы неснижаемого запаса отражены в бухгалтерской отчетности в составе запасов.

2.2.6 Учет незавершенного производства

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

2.3 Долгосрчные активы, предназначенные для продажи

Общество ведет бухгалтерский учет долгосрчных активов к продаже в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02 июля 2002 г. № 66н.

На дату, когда выполняются все условия признания актива долгосрчным активом к продаже, такой актив переклассифицируется в долгосрчный актив к продаже.

Долгосрчный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого оборотного или внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрчный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрчных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Себестоимость долгосрчных активов к продаже при их продаже и ином выбытии рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

2.4 Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. По внутригрупповой задолженности резерв не создается.

2.2 Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, открытые в кредитных учреждениях депозиты до востребования.

2.3 Займы и кредиты

В ООО «ТЕБ» в течении 2023 года отсутствовали заимствования и кредиты.

2.4 Оценочные обязательства

2.4.1 Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производится исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год.

2.5 Учет аренды у арендатора

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Общество производит дисконтирование с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды
Арендованные объекты основных средств, в отношении которых Общество не признает актив в форме права пользования, Общество отражает в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре

2.6 Отложенные налоги и налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются Балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль

2.7 Выручка

Общество ведет бухгалтерский учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.
Выручка от реализации представляет собой общую стоимость услуг, оказанных покупателям, без учета налога на добавленную стоимость, и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть определены.

Общество признает выручку одновременно в момент выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров

2.8 Расходы от обычных видов деятельности

Общество ведет бухгалтерский учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на ремонт и техническое обслуживание;
- налог на имущество, земельный налог, транспортный налог.

Управленческие расходы в 2022 г учитываются полностью в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

2.9 Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

*В тысячах рублей, если не указано иное***2.10 Дивиденды объявленные**

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством.

2.11 Связанные стороны

Операции и денежные потоки со связанными сторонами отражаются в отчетности без учета налога на добавленную стоимость.

Сальдо расчетов со связанными сторонами отражается в отчетности с учетом налога на добавленную стоимость.

2.12 Отчет о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату платежа.

2.13 События после отчетной даты

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о событиях после отчетной даты в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Общество определяет существенность события после отчетной даты таким же образом, каким оно определяет существенность ошибки, подлежащей исправлению в бухгалтерской отчетности.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**3.1. Основные средства***3.1.1 Структура основных средств*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Основные средства	149 873	165 419
Незавершенные капитальные вложения		
Периодические долговременные затраты по восстановлению основных средств		
Активы в форме права пользования по договорам аренды	1 903	1 856
Итого	<u>151 776</u>	<u>167 275</u>

3.1.2 Основные средства и незавершенные капитальные вложения

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2022 года	805 167	24 491	34 829	864 487
Поступление				0
Ввод в эксплуатацию				0
Выбытие	(348 695)	(12 368)	(25 918)	(386 981)
Остаток на 31 декабря 2022 года	456 472	12 122	8 911	477 506
Поступление	8 075	8 431	2 662	19 168
Ввод в эксплуатацию	8 075	8 431	2 662	19 168
Выбытие				
Остаток на 31 декабря 2023 года	464 547	20 553	11 574	496 674

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

*В тысячах рублей, если не указано иное***Накопленная амортизация**

Остаток на 1 января 2022 года	(531 724)	(15 162)	(20 138)	(567 025)
Амортизация	(61 245)	(1 499)	(2 920)	(65 664)
Выбытие	289 943	11 236	19 422	320 601
Остаток на 31 декабря 2022 года	(303 026)	(5 425)	(3 636)	(312 087)
Амортизация	(32 751)	(966)	(997)	(34 714)
Выбытие				
Остаток на 31 декабря 2023 года	(335 777)	(6 390)	(4 633)	(346 801)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	153 446	6 697	5 276	165 418
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	128 770	14 163	6 940	149 873

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.1.3 Активы в форме права пользования по договорам аренды:

№ п/п	Предмет аренды	Период	Остаток на начало года			Поступление	Выбытие		Изменение условий договора (+/-)	Начислено амортизации	Остаток на конец года		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Активы в виде права пользования - Всего	2023	7 547	(5 691)	1 856	2 741	(7 547)	7 547	-	(2 686)	2 741	(837)	1 903
		2022	7 547	(3 007)	4 540	-	-	-	-	(2 684)	7 547	(5 691)	1 856
1	Земля, здания и сооружения												
	земельный участок с кадастровым номером 64:24:190603:6 площадью 7667 +/- 30.65 кв., одноэтажное нежилое здание склада площадью 64,3 кв., кадастровый номер 64:24:190603:210, расположенное по адресу: Саратовская область, Перелюбский район, с. Перелюб, пер. Мостовой, д.44, временное сборно-разборное сооружение из легких металлических конструкций (ангар)	2023	7 547	(5 691)	1 856	2 741	(7 547)	7 547	-	(2 686)	2 741	(837)	1 903
		2022	7 547	(3 007)	4 540	-	-	-	-	-	(2 684)	7 547	(5 691)

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Основные средства, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на счете 01.03 «Активы в форме права использования». Отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов как «Актив в форме права пользования» по дисконтированной стоимости арендных платежей. Основные средства, полученные в аренду, не удовлетворяющие условиям признания в соответствии с ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по согласованной с арендодателем стоимости.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб., аренда с годовой арендной платой до 100 тыс. руб.;
- договоры аренды земли по кадастровой стоимости;
- иные специфические договоры аренды:
 - аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины);
 - аренда автомобилей для персонала;
 - договоры аренды квартир для сотрудников, заключенные с физическими лицами;
 - договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
 - договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));
 - договоры аренды земельных участков, на которых располагаются социальные объекты;
 - договоры аренды земельных участков под строительство объектов жилого фонда, которые будут в будущем реализованы третьей стороне;
 - другие частные случаи.

Не признание в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, возможно при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, составляет 46 540 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года 15 178 тыс. руб.). Данные объекты представлены в виде помещений и оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, отсутствуют.

В течение 2022-2023 года в результате достройки, дооборудования, реконструкции стоимость основных средств не изменялась.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года отсутствуют расходы на освоение природных ресурсов.

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.2. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023	276 771	-	276 771	673 294	(593 824)			X	356 241		356 241
	5420	за 2022	350 234	-	350 234	480 501	(553 964)			X	276 771		276 771
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023	230 348	-	230 348	204 503	(3 514)	-	-	(176 182)	255 155	-	255 155
	5421	за 2022	251 401	-	251 401	176 567	(2 019)	-	-	(195 601)	230 348	-	230 348
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023	46 423	-	98 833	468 791	(590 310)	-	-	176 182	101 086	-	101 086
	5425	за 2022	98 833	-	98 833	303 934	(551 945)	-	-	195 601	46 423	-	46 423

3.3. Прочие оборотные активы

	2023	2022
Недостачи и потери от порчи ценностей	394	394
Расходы будущих периодов	1 081	1 165
Долгосрочные активы к продаже	60 065	60 114
Итого прочие оборотные активы	61 540	61 673

В декабре 2022 года руководством Общества принято решение о переклассификации основных средств, не используемых в производственной деятельности, в долгосрочные активы к продаже в целях дальнейшей реализации. В 2023 году Обществом были проведены мероприятия по реализации части активов третьим лицам, получены входящие предложения о возможной покупке активов. В 2024 году Общество планирует реализовать активы в случае отсутствия изменений в планах работ на среднесрочную перспективу 2024-2026 гг

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

В составе долгосрочных активов к продаже отражены бывшие в эксплуатации основные средства по балансовой стоимости на дату переклассификации активов.

			На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости										
Товары для перепродажи (долгосрочные активы к продаже)	5406	за 2023	60 114	-	60 114	-	(49)	-	-	60 065	-	60 065
	5426	за 2022	-	-	-	60 114	-	-	-	60 114	-	60 114

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

3.4. Дебиторская задолженность

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	–	–
Итого долгосрочная задолженность	–	–
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	130 980	307 949
Авансы выданные	59 300	2 465
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	9 696	4 697
Прочая дебиторская задолженность	5 226	1 918
Итого краткосрочная задолженность до вычета резервов	205 202	317 029
Резерв по сомнительным долгам	(12)	(1 266)
Итого	<u>205 190</u>	<u>315 763</u>

3.5. Денежные средства

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Валютные счета	12 143	8 652
Специальные счета	274 000	200 000
Расчетные счета	47 659	15 176
Касса	3	2
Итого	<u>333 805</u>	<u>223 830</u>

3.6. Оценочные обязательства

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Долгосрочные оценочные обязательства		
Резерв на рекультивацию земель	–	–
Резерв по пенсионным обязательствам	–	–
Итого долгосрочные оценочные обязательства	–	–
Краткосрочные оценочные обязательства		
Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	4 353	8 240
Итого краткосрочные оценочные обязательства	<u>4 353</u>	<u>8 240</u>

3.7. Кредиторская задолженность

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
в том числе обязательства по аренде	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего		
Поставщики и подрядчики	11 021	3 153
в том числе обязательства по аренде	2 162	2 083
Задолженность по налогам и сборам	10 466	29 905
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 827	14 904
Задолженность перед персоналом организации	–	–
Авансы полученные	18 843	4 289
Прочая кредиторская задолженность	30	–
Итого	<u>47 349</u>	<u>52 251</u>

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

3.8. Выручка

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Реализация продукции собственного производства	–	–
Выполнение работ, оказание услуг	450 618	559 980
Реализация товаров	–	–
Итого	<u>450 618</u>	<u>559 980</u>

3.9. Себестоимость продаж**Расшифровка себестоимости в разрезе видов деятельности**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Реализация продукции собственного производства	–	–
Выполнение работ, оказание услуг	(332 908)	(551 593)
Реализация товаров	–	–
Итого	<u>(332 908)</u>	<u>(551 593)</u>

Расшифровка себестоимости по элементам затрат

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Материальные затраты	174 622	195 601
Амортизация	30 568	66 146
Оплата труда	133 589	106 577
Отчисления на социальные нужды	10 096	24 945
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	(54 663)	52 411
Прочие	38 696	105 913
Итого	<u>332 908</u>	<u>551 593</u>

3.10. Управленческие расходы

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Оплата труда управленческого персонала	34 904	38 009
Страховые взносы	8 744	9 409
Прочие	6 888	2 506
Аренда имущества	2 227	2 045
ДМС	1 195	1 472
Приобретение и содержание программного обеспечения	103	1 481
Командировочные расходы	1 153	1 653
Амортизация	26	117
Итого	<u>55 240</u>	<u>56 692</u>

3.11. Прочие доходы

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Курсовые разницы	4 823	2 964
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей и лома	762	631
Доходы от купли-продажи валюты	–	1 027
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	4 357	1 996
Восстановление оценочных обязательств	7 325	–
Прочие	280	250
Итого	<u>17 547</u>	<u>6 868</u>

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

3.12. Прочие расходы

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Курсовые разницы	1 327	5 465
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей и лома	107	447
Доходы от купли-продажи валюты	-	3
Услуги кредитных организаций	171	139
Начисление (восстановление) резервов	458	
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	-	6 256
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	5 015	-
Амортизация ОС, не используемых в производстве	4 145	2 084
Простой по вине работодателя	11 248	5 333
Прочие	751	497
Итого	<u>23 222</u>	<u>20 224</u>

3.13. Налог на прибыль

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибыль до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях	78 963	(55 286)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(15 599)	(11 057)
Постоянный налоговый расход	(116)	743
Расход по налогу на прибыль	(15 715)	(10 314)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(8 782)	(10 314)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном период	(8 782)	(10 314)
Текущий налог на прибыль	<u>(6 933)</u>	<u>-</u>

В 2022 году Общество применяло ставку налога на прибыль в размере 20%.

3.14. Движение денежных средств

Прочие поступления, отраженные в строке 4119 Отчета о движении денежных средств, включают следующие поступления:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Средства, полученные при возврате от поставщиков	2 563	1 120
Налог на добавленную стоимость	6 677	-
Проценты по депозитам	18 916	5 738
Прочие	-	-
Итого	<u>28 156</u>	<u>6 858</u>

Прочие платежи, отраженные в строке 4129 Отчета о движении денежных средств, включают следующие платежи:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Расчеты за услуги кредитных организаций	208	126
Расчеты с подотчетными лицами	2 495	2 382
Арендные платежи (краткосрочная аренда)	2 400	-
Налог на добавленную стоимость	-	369
Прочие	6 483	585
Итого	<u>11 586</u>	<u>3 462</u>

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Прочие платежи, отраженные в строке 4329 Отчета о движении денежных средств, включают следующие платежи:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Налоги с дивидендов	-	-
Арендные платежи (долгосрочная аренда)	-	2 880
Итого	-	2 880

3.15. Выплата дивидендов

В 2022-2023 годах Обществом не выплачивались дивиденды.

3.16. Информация о связанных сторонах

Основное хозяйственное общество – Тиссен Шахтбау ГмбХ. Преобладающее хозяйственное общество - АО «МХК «Еврохим».

По состоянию на 31 декабря 2022 года информация о бенефициарных владельцах ООО «ТЕБ»:

1) со стороны участника - Тиссен Шахтбау ГмбХ (доля участия 55 %):

конечным бенефициарным владельцем ООО «ТЕБ» является граф Gabriel Claudio Ladislao Zichy-Thyssen (паспорт гражданина Республики Аргентина Р ARG 04391575М);

2) со стороны участника - АО «МХК «ЕвроХим» (доля участия 45 %):

Владельцем 100% голосующих акций АО «МХК «ЕвроХим» является компания EuroChem Group AG (Швейцария).

Акционером компании EuroChem Group AG являются следующие компании:

- AIM CAPITAL PLC (Кипр) - владеет 90 % акций EuroChem Group AG, и

- АО «МХК «ЕвроХим» - владеет 10 % акций EuroChem Group AG.

99,9% компании AIM CAPITAL PLC косвенно принадлежат компании-трасти (доверительному собственнику траста), единственным бенефициаром которого является г-жа Александра Мельниченко (Aleksandra Melnichenko). В то же время г-жа Александра Мельниченко, являясь бенефициаром траста, не может считаться бенефициарным владельцем в буквальном понимании приведенного в Законе определения.

3.16.1. Операции с основным и преобладающим хозяйственными обществами

В 2022-2023 гг операций между основным и преобладающим хозяйственными обществами не было.

3.16.2. Операции с обществами, находящимися под общим контролем

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	540 741	772 964
в т.ч.		
ООО "ЕвроХим-ВолгаКалий"	164 156	133 553
АО Ковдорский ГОК	252	-
ООО "ЕвроХим-СаратовКалий"	376 333	639 411
Приобретение товаров, работ, услуг	(22 285)	(25 973)
в т.ч.		
ООО "ЕвроХим-ВолгаКалий"	(18 503)	(21 682)
поставка нефтепродуктов	(18 503)	(21 682)
ООО «ЕвроХим-ВолгаСервис»	(84)	-
ООО "Тиссен Майнинг Констракшн Ист" (ТМКИ)	(3 698)	(4 291)
аренда имущества (аренда буровой установки и насосной станции)	(3 698)	(2 696)
Итого	563 026	746 991

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

*В тысячах рублей, если не указано иное***3.16.3. Денежные потоки от операций с обществами, находящимися под общим контролем**

	2023	2022
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	735 176	690 614
ООО "ЕвроХим-ВолгаКалий"	33 176	168 150
ООО "ЕвроХим-СаратовКалий"	701 748	522 464
АО Ковдорский ГОК	252	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги всего, в т.ч.	(20 341)	(17 987)
ООО "ЕвроХим-ВолгаКалий"	(16 964)	(11 570)
Тиссен Шахтбау ГмбХ, Филиал Котельниково	-	(1 567)
ООО "Тиссен Майнинг Констракшн Ист" (ТМКИ)	(3 305)	(4 850)
ООО «ЕвроХим-ВолгаСервис»	(73)	-

3.16.4. Сальдо расчетов с обществами, находящимися под общим контролем

	2023	2022
Дебиторская задолженность	130 980	307 949
в т.ч.		
ООО "ЕвроХим-ВолгаКалий"	130 980	-
ООО "ЕвроХим-СаратовКалий"	-	307 949
Тиссен Шахтбау ГмбХ, Филиал Котельниково	-	-
ООО "Тиссен Майнинг Констракшн Ист" (ТМКИ)	-	-
-		
Кредиторская задолженность	(23 604)	(5 146)
в т.ч.		
ООО "ЕвроХим-ВолгаКалий"	(993)	-
ООО "ЕвроХим-СаратовКалий"	(22 611)	(5 146)
Тиссен Шахтбау ГмбХ, Филиал Котельниково	-	-
ООО "Тиссен Майнинг Констракшн Ист" (ТМКИ)	-	-

3.15.7 Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период

	2023	2022
Оплата труда и ежегодный оплачиваемый отпуск	7 353	9 263
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	1 727	2 168
Иные вознаграждения	164	195
Итого	9 244	11 626

К основному управленческому персоналу относятся должностные лица Общества, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества в лице Генерального директора и финансового директора.

3.17. Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 №134н, Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

3.18. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, в Обществе не было.

3.19. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции,

ООО «ТЕБ»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой

3.20. Информация по прекращаемой деятельности

ООО «ТЕБ» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участники Общества осуществляют регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования намеченных к реализации инвестиционных программ.

Введенные в 2022 - 2023 годах санкции напрямую не затрагивают Общество, однако, по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Генеральный директор ООО «ТЕБ»



А.А.Ершов

29 февраля 2024 года

