

10. Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО ТД «Костроматрубинвест» за 2023 год

10.1. Сведения об Организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «Костроматрубинвест».

ИНН/КПП 7826151729/780201001; ОГРН 1027810243163 зарегистрировано 23.10.2002.

Юридический адрес: 194354, Санкт-Петербург, пр. Энгельса дом, 107, корп.3, лит. А, пом. 2-Н.

Органами управлениями Общества являются:

- высший орган управления - общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган - директор Кожевников Геннадий Анатольевич.
- ревизор Общества – Лукичев Дмитрий Владимирович.

Единственным участником Общества является АО «Газпром трубинвест» ИНН 4401008660, являющийся дочерней компанией ПАО «Газпром» ИНН 7736050003 ОГРН 1027700070518.

Среднесписочная численность работающих за 2023 год – 3 человека.

Размер уставного капитала организации – 10 000 (десять) тысяч рублей (оплачен полностью).

Основным видом деятельности Общества в 2023 году являлась комиссионная оптовая торговля трубной продукцией. Выручка составила 41 249 тыс. руб.

Деятельность организации не лицензируется.

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

10.2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью Торговый Дом «Костроматрубинвест» за 2023 год сформирована по российским стандартам бухгалтерского учета, регламентируемых ФЗ о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011.

10.2.1 Учет основных средств.

Учет основных средств ведется согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Установлен стоимостной лимит признания активов в качестве ОС в размере более 100 000 рублей для первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по ОС производится линейным способом ежемесячно начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в

бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизационная группа	Стоимость на 31.12.2022 г., тыс.руб.	Амортизация, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Транспортные средства	4 274	3 846	427
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	4 274	3 846	427
ИТОГО	4 274	3 846	427

Для обеспечения контроля за сохранностью активов, срок использования которых более 12 месяцев, но не отнесенных в состав ОС, их стоимость учитывается на забалансовом счете.

10.2.2. Учет аренды

С 2022 года действует новое ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В 2023 году при подписании нового договора субаренды сдачи части арендуемого помещения, Общество признало предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде.

Общество арендует нежилое помещение под офис, часть которого в отчетном периоде сдавало в субаренду. По расчетам Организации на 31.12.2023 года балансовая стоимость права пользования активом составляет 608 тыс. руб., обязательство по аренде - 421 тыс. руб., влияние на нераспределенную прибыль с учетом отложенного налога – 6 тыс. руб., платежи по аренде – 1 746 тыс. руб., проценты по аренде – 155 тыс.

Доходы от аренды признаются равномерно в течение срока договора в составе прочих доходов:

Наименование	2023 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.
Доходы от аренды ОС	2 886	2 847

В целях управления рисками, связанными с правами на предмет аренды, договорами предусмотрены обязанности арендаторов не вступать в сделки, следствием которых является или может являться какое-либо обременение предоставленных по договору имущественных прав, а также не передавать права, полученные по договорам без письменного разрешения арендодателя.

10.2.3. Материально-производственные запасы

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. Списание иных запасов производится по ФИФО.

10.2.4. Признание доходов

Доходы общества подразделяются на доходы от основного вида деятельности и прочие доходы.

Организация признает в бухгалтерском учете выручку – комиссионное вознаграждение по дате подписания акта об оказании услуг.

К прочим доходам относятся проценты по предоставленному займу, возмещение неустойки за несвоевременную поставку трубной продукции, доходы от сдачи в аренду имущества, дивиденды от участия в АО «Газпром трубинвест».

Расшифровка прочих доходов, тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	2 886	2847
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	3	
Штрафы, пени, неустойки к получению	55	763
Прочие внереализационные доходы	1	

10.2.5. Признание расходов

Управленческие расходы списываются на финансовый результат полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость оказанных услуг формируют расходы на заработную плату и начисленные на нее страховые взносы работников, непосредственно связанных с исполнением функций по договору комиссии, а также оценочные обязательства по вознаграждениям работникам и начисленные на них страховые взносы.

Также в составе прочих расходов отражаются расходы, связанные со сдачей имущества в аренду и ППА, проценты за пользования ППА.

Расшифровка прочих расходов, тыс. руб.:

Наименование	2023 год	2022 год
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	2 430	2 787
Услуги банка	72	53
Содержание офиса	33	117
Штрафы по хоз. договорам	55	763
Списание дебиторской задолженности	839	
ИТОГО	3 429	3 720

10.2.6. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

10.3. Оценочные обязательства и резервы.

При проверке дебиторской задолженности на 31.12.2023 не выявлено сомнительной дебиторской задолженности. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

На 31 декабря 2023 года сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников в сумме 1 299 тыс. рублей из расчета фактического количества неиспользованных дней отпуска, заработной платы и страховых взносов. В 2023 году принято новое положение об оплате труда на основании чего на 31 декабря 2023 года сформировано оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за 2023 год, из расчета до двух должностных окладов за фактически отработанное время без учета стажа работы в сумме 2 224 тыс. руб. В бухгалтерском учете начислен отложенный налоговый актив в сумме 444 тыс. руб.

10.4.Признание НМА

Изменения в учетной политике

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н применяется перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2024 г. (без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет). Общество не имеет возможности определить какое влияние окажет данное изменение.

10.5. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в соответствии с ПБУ 7/98 отсутствуют.

10.6. Допущение непрерывности деятельности

Существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты отсутствует.

10.7. Налог на прибыль.

Величина налога на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

Информация о возникших временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в тыс. руб.:

Наименование	Сумма разницы	Изменение ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы	3 045	609

Формирование и погашение вычитаемых временных разниц в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам, годовой премии, разным порядком начисления амортизации по ОС и признания ППА. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 отложенные налоговые активы по стр. 1180 отражены свернуто с отложенными налоговыми обязательствами в размере 349 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 609 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль – 20%

Условный расход по налогу на прибыль – 5 470 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход – 174 тыс. руб.

10.8. Информация о связанных сторонах.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022 год			Данные за 2023 год		
		Объем операции с НДС тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022 с НДС тыс. руб.	Объем операции с НДС в тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023 с НДС в тыс. руб.
В данной группе представлены юридические лица, которые имеют возможность определять решения, принимаемые Организацией, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролируют Организацию)							
АО "Газпром трубинвест" - арендатор	Сдача в аренду нежилого помещения и автомобиля	3 416	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	ДЗ 56	3 463	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	ДЗ 56
Комитент	Договор комиссии	5 078 989 - продажи; 259 505 – компенсация расходов	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	КЗ 449 606 Сальдо по дебиторской ой и кредиторской задолженности	4 889 117 – продажи; 230 866 – компенсация расходов	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	КЗ 116 066 Сальдо по дебиторской и кредиторской задолженности
	Комиссионное вознаграждение	57 262	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 7 дней с момента утверждения Комитентом отчета комиссионера.	ДЗ	49 499	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 7 дней с момента утверждения Комитентом отчета комиссионера.	0
Единственный участник общества	Дивиденды выплаченные				80 277	Согласно решению участника Общества о распределении прибыли от 01.12.2023	
	Дивиденды полученные				3 165	Решение о выплате дивидендов от 22.05.2023	
ПАО "Газпром" заемщик	Предоставленный заем	126 112	Согласно договору до 31.12.2023. Срок займа продлевается на один год, если ни одна из сторон письменно за 10 рабочих дней не заявит письменно об ином.	ДЗ 95 888 – прочая дебиторская задолженность стр. 12306 Бухгалтерского баланса	61 808	Согласно договору до 31.12.2024. Срок займа продлевается на один год, если ни одна из сторон письменно за 10 рабочих дней не заявит письменно об ином.	ДЗ 54 195 – прочая дебиторская задолженность стр. 12306 Бухгалтерского баланса
	Сумма возвращенного займа	106 347			103 501		

	проценты	8 981	Согласно договору ежеквартально	ДЗ 2 157- прочая дебиторская задолженность стр. 12306 Бухгалтерского баланса	9 334	Согласно договору ежеквартально.	ДЗ 3 083- прочая дебиторская задолженность стр. 12306 Бухгалтерского баланса
В данной группе представлены юридические лица являющиеся контрагентами Общества, где ПАО "Газпром" имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал.							
ООО «Газпромнефть-ННГ»	Продажа комиссионного товара	0	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0	112 260 погашение задолженности	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО "Газпромнефть-Восток" покупатель	Продажа комиссионного товара	81 379	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0	8 211	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО "Газпромнефть-Заполярье" покупатель	Продажа комиссионного товара	7 189	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0	8 914	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
ООО "Газпромнефть-Снабжение" покупатель	Продажа комиссионного товара	462 359	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0	601 163	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	ДЗ 38 274
ООО "Газпромнефть-Хантос" покупатель	Продажа комиссионного товара	110 150	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара	ДЗ 68 229	312 642	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0

ООО «Меретояхан эфтегаз»	Продажа комиссионного товара		Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара	0	243 750	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	ДЗ 13 411
ПАО "СН- МНГ" покупатель	Продажа комиссионного товара	8 334	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара	0	121 507	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0
АО ВНК «Томскнефть »	Продажа комиссионного товара		Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара		299 231	Согласно договору оплата денежными средствами в течении 30 дней с момента отгрузки товара.	0

В отчетном периоде управленческому персоналу производились только краткосрочные выплаты в виде вознаграждения за осуществления трудовых функций, сумма которых составила 10 033,4 тыс. руб., страховые взносы – 1 820,1 тыс. руб.

В связи с тем, что Общество контролируется ПАО «Газпром», все компании, контролируемые Российской Федерацией, являются связанными сторонами Общества в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008.

10.9. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Платежи в связи с оплатой труда работников отражаются с учетом НДФЛ и страховых взносов.

Денежные потоки в рамках комиссионной торговли, кроме комиссионного вознаграждения, отражаются свернуто с учетом НДС.

В составе денежных потоков от текущих операций по строке «Прочие поступления» - сумма 41 693 руб., возвращенный займ от ПАО «Газпром» и - сумма 8 409 тыс. руб. – проценты по этому займу по распоряжению ПАО «Газпром».

Денежные потоки от инвестиционных операций в сумме 3 165 тыс. руб. получены от участия в АО «Газпром трубинвест».

Денежные потоки от финансовых операций выплаченная сумма 32 811 тыс. руб. - прибыль в адрес единственного участника Общества АО «Газпром трубинвест» за 2022 год и 47 466 тыс. руб. за прошлый период.

Руководитель _____

Кожевников Геннадий Анатольевич

07 февраля 2024 года

