Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Пролог» за 2023 год.

1. Основные сведения об организации

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью
юридический и фактический адрес: 143541, Московская обл., Истра г, Октябрьской Фабрики п, дом 17
Дата государственной регистрации: «14» апреля 1993г.
ОГРН: 1025001816135
ИНН: 5017020212
КПП: 501701001
Зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области
Средняя численность работающих на конец 2023 г. составила **148** человек.

1.2 Основные виды деятельности

ООО «Пролог» (далее Общество) оказывает услуги по сносу зданий, устройство котлованов, прочие работы, связанные с экскаваторными работами на стройках г. Москвы и Московской области.
Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.3 Филиалы и представительства

Общество филиалов и представительств не имеет.

1.4 Структура уставного капитала

В 2023 году не произошло увеличение Уставного капитала
Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. рублей.

1.5 Информация об органах управления

Органами управления общества являются:

- Общее собрание участников общества (высший орган управления обществом);
- Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества – Ломакин А.В., назначенный на должность решением учредителя Общества с 22.11.2019 № 20 сроком на 5 лет.

1.6 Сведения о дочерних и зависимых обществах.

Дочерние общества отсутствуют, зависимым обществом является АО «Автобаза Ильинское», учредителем ООО «Пролог» является Вещиков В.П., он же является Генеральным директором АО «Автобаза Ильинское».

1.7 Сведения об аудиторе

Аудитором общества является ООО «Аудиторское Бюро «ДИП-АУДИТ» 125481, Москва, Фомичевой ул., дом 14, корп.3, кв. 65.

1.8 Основа составления бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными федеральными законами

от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и Инструкцией по его заполнению, утвержденными приказом Министерства Финансов Росси от 31.10.2000 г. № 94н, Положением о бухгалтерском учете и отчетности, действующим в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств собственников общества, государства, других организаций.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место не зависимо от фактического времени поступления или выплате денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующем законодательством или нормативными актами М.Ф. Р.Ф.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется Бухгалтерией Общества. Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность, сформированная Обществом исходя из действующих в Р.Ф. правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений, отсутствуют.

2. Основные элементы учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Р. Ф. правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Р.Ф., утвержденного М.Ф.Р.Ф.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовки бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С Предприятие». Ведение бухгалтерского учета возложена на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером Общества. Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом общества № 1 от 30.12.2022 года.

Учетная политика Общества сформирована на основании следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной деятельности Обществ относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в

котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1 Изменение в учетной политики

Существенных изменений в учетной политики Общества в 2023 году не возникло. Внесены изменения: **Корректировка рабочего плана счетов.** Для отражения с 2023 г. операций по единому налоговому платежу используется субсчет к счету 68.09 «Единый налоговый платеж».

Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым с 2023 г. по единому тарифу, используется субсчет к счету 69.09 «Страховые взносы в СФР».

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Право пользования активом по предмету аренды, относящегося по характеру использования к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, не переоценивается (п. 16 ФСБУ 25/2018).

3. Пояснения по существенным статьям Бухгалтерской отчетности.

3.1 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»** утвержден приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств в Обществе определяется, исходя из способа их поступления. Основные средства могут быть приобретены за плату, созданными или изготовленными самим Обществом, внесены в счет вклада в уставный капитал Общества, получены безвозмездно получены по договорам, предусматривающие оплату не денежными средствами. Первоначальная стоимость основных средств признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмездных налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Р.Ф.).

Активы в отношении которых выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказания услуг, для управления нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование;

б) объект предназначен для использования в течении длительного времени т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Общество осуществляет надлежащий контроль их движения на за балансовом счете по объектно в разрезе материально ответственных лиц. Списание с забалансового счета осуществляется на основании документов о списании.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Изменение первоначальной стоимости производится при реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки (при необходимости).

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом от первоначальной стоимости объекта по нормам амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2023 г составляет 283 577 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на начало года	301 813
Увеличение стоимости основных средств	60 468
Имущество по договорам лизинга	14 699
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств	12 617
Начислена амортизация за год	66 087
Остаточная стоимость основных средств на конец года	283 577

3.2 Нематериальные активы

Нематериальных активов в Обществе не числится.

3.3 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» составляют – 6 714 тыс. руб.

3.4 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений Обществом, ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом М.Ф. Р.Ф. от 10.12.2002 № 126н (в редакции от 06.04.2015 г.). Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости (учетной стоимости). Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость и на финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Проверка на обеспечение финансовых вложений по которым не определяется текущая рыночная стоимость производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков устойчивого обеспечения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обеспечение.

Резерв под обеспечение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 года не создавался ввиду того, что не установлены признаки устойчивого существенного снижения учетной стоимости финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества на 58 счете (выданные займы) числится остаток в размере 17 тыс. руб.

ООО "ВИКО"	15,3
ООО "СВАП БЕТОН"	2,0

3.5 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» Приказ М.Ф.Р.Ф. от 15.11.2019 № 180н. За единицу бухгалтерского учета запаса Общество принимает

номенклатурный номер. В соответствии с учетной политикой поступление материально-производственных ценностей и инвентаря производится по фактической себестоимости, исходя из произведенных затрат на их приобретение и изготовление. В бухгалтерском учете поступление материалов, инвентаря и запасных частей отражается в учете с использованием счета 10 «Материалы» к которому открыты субсчета:

- 10.01 Сырье и материалы
- 10.03 Топливо
- 10.04 Тара и тарные материалы
- 10.05 Запасные части
- 10.08 Строительные материалы
- 10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности
- 10.10 Специальная оснастка и специальная одежда на складе
- 10.11.1 Специальная одежда в эксплуатации

Все операции по поступлению и движению МПЗ отражаются на момент их поступления вне зависимости от наличия оплаты. Отпуск материалов в производство осуществляется по фактической стоимости единицы МПЗ.
Остаток МПЗ на 31.12.2023 года, тыс. руб.:

10.01 Сырье и материалы	3 729,3
10.03 Топливо	13 192,2
10.04 Тара и тарные материалы	
10.05 Запасные части	37 941,7
10.08 Строительные материалы	40 212,8
10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности	422,7
10.10 Специальная оснастка и специальная одежда на складе	449,4
10.11.1 Специальная одежда в эксплуатации	3,0

по результатам годовой инвентаризации не выявлены недостачи/излишки. МПЗ в залоге не находятся.

3.6 Расходы будущих периодов

В соответствии с п.19 ПБУ 4/99 активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. В составе расходов будущих периодов у Общества числятся: полюсы по страховке строительной техники. По состоянию на 31.12.2023 года расходы будущих периодов составляют 794 тыс. руб.

3.7 Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на рублевых счетах в банках – 2 923 тыс. руб.

3.8 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность составила 203 613 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 35 457 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался. Наибольшая дебиторская задолженность перед обществом у компаний, тыс. руб.:

Компания	Дебиторская задолженность
АО "Автобаза Ильинское"	77 856,3
ООО "АКРОСТРОЙ"	4 000,0
ООО "ДМУ"	31 573,0
АО "МФС"	4 777,7
ООО "ТРАНСДОРКОМПАНИ"	5 048,7
ООО "УМ-82"	2 987,2

Просроченная дебиторская задолженность по компаниям, находящимся в стадии банкротства:

ООО «ДРСУ № 1» ИНН 5024162472	4 896,0
ООО СК «Стройальянс» ИНН 5040164100	538,0
ООО «ЛОГОС» инн 7743924051	76,0
ООО «ТСМ» ИНН 7705870461	431,0

3.9 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность Общества составляет 92 314 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого кредиторская задолженность увеличилась на 15 465 тыс. руб. наибольшая кредиторская задолженность Общества перед следующими организациями, тыс. руб.:

Компания	Кредиторская задолженность
АО "Автобаза Ильинское"	54 804,7
ООО "ГК СТРОЙАВАНГАРД"	1 306,8

3.10 Капитал и резервы

В пассиве баланса в составе собственного капитала Общества по состоянию на 31.12.2023 года учитываются:

- уставный капитал – 10 тыс. руб.

3.11 Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не пользуется долгосрочными займами и краткосрочными займами.

3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество в 2023 году оценочные обязательства не создавала, резервы по оплате отпусков отсутствуют.

3.13 Порядок формирования доходов и расходов

Порядок учета доходов осуществляются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, расходов соответственно - ПБУ 10/99.

Финансовый результат Общества отражается в Отчете о финансовых результатах с подразделением на:

- Доходы и расходы по основным видам деятельности;
- Управленческие расходы;
- Прочие доходы и расходы.

Расходами по основным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а также связанные с управлением организацией в целом. Расходами по основным видам деятельности являются для Общества расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, которые учитываются в бухгалтерском учете на счетах основного производства.

- По месту возникновению затрат (подразделение);
- По видам номенклатуры работ и услуг;
- По видам расходов (статьям и элементов затрат).

В 2023 году выручка составила, тыс. руб.:

Арендная плата	42 659,6
Выполненные работы ДСМ	361 595,5
Выполненные СМР	21 932,8
Перевозка	2 543,7
Ремонт ДСМ	58,3
Материалы	2 447,8
Итого	**431 237,7**

Структура отчета о финансовых результатах с указанием информации об абсолютных отклонениях приведена в таблице:

Содержание показателя	**Бухгалтерский учет (форма № 2) 2023г. (тыс. руб.)**
Выручка	431 238
Себестоимость продаж	- 347 163
Валовая прибыль (убыток)	84 075
Управленческие расходы	- 31 015
Проценты к получению	344
Прочие доходы	16 884
Прочие расходы	- 4 387
Прибыль до налогообложения	65 901
Налог на прибыль	- 13 105
В том числе Текущий налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль	- 15 461 2 315
Прочее	- 41
Чистая прибыль (убыток)	52 755

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных Обществом

В 2023 году фонд оплаты труда составил 105 251,7 тыс. руб. в том числе аппарат управления 3 826,1 тыс. руб.

3.14 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по

налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Основная сумма отложенного налогового обязательства 1 835,4 тыс. руб. по основным средствам. Разницы возникли за счет разных сроков полезного использования; по налоговому учету сроки использования в соответствии с Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002 г. по бухгалтерскому учету сроки использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерении организации в отношении использования объектов.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» составляет – 1 835,4 тыс. руб.

3.15 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Строка 1180 «Отложенный налоговый актив» состоит из основных средств и составляет – 6714,1 тыс. руб.

3.16 Раскрытие информации Отчета о движении денежных средств

По состоянию на 31.12.2023 г. остаток денежных средств и денежных эквивалентов включает в себя денежные средства в размере 10 923,3 тыс. руб. Из них остаток на:

Расчетном счете – 2 923,3 тыс. руб.

Депозитном счете – 8 000,0 тыс. руб.

4. Прочие пояснения

4.1 Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом М.Ф.Р.Ф. от 29.04.2008г. № 48н.

Список аффилированных лиц на 31.12.2023 г.:

№ пп	ФИО	Должность
1	Вещиков Владимир Петрович	Учредитель
2	Ломакин А.В.	Генеральный директор

Закупки у аффилированных лиц ТМЦ и услуг в 2023 году не осуществлялись, займы не выдавались. ФОТ генерального директора в 2023 году составил 1 429,4 тыс. руб., страховые взносы с ФОТ руководства составили 243,7 тыс. руб.

Дивиденды в 2023 году начислены в размере 23 411,8 тыс. руб., перечислен подоходный налог в бюджет в размере 3 411,8 тыс. руб.

4.2 Информация о бенефициарах

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – закон № 115-ФЗ) обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарах владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных законом.

Список участников ООО «Пролог» - Вещиков Владимир Петрович (генеральный директор АО «Автобаза Ильинское» - 100 %).

Сведения о бенефициаром владельце

Сведения об основаниях, свитетельствующие о том, что лицо является бенефициаром владельцем	Имеет преобладающие участие 100% в уставном капитале.
Фамилия, имя, отчество	Вещиков Владимир Петрович
Дата и место рождения	31.05.1961г.; пос. Высокий Краснозоренского района Орловской обл.
Гражданство	Россия
ИНН	771535952646

Между ООО «Пролог» и АО «Автобаза Ильинское» производились расчеты за оказание транспортных услуг грузового автотранспорта, тыс. руб.:

Номер договора	Приобретено услуг, тыс. руб.	Долг на 31.12.2023г., тыс. руб.
2/21 от 01.01.2021г.	22 321,8	26 324,1
У-28/04/23 от 28.04.2023г.	2 232,8	2 232,8
Обслуживание инж. и коммуникационных сетей от 01.04.2022г.	8 700,0	7 928,4
У-07/02/14 от 01.02.2023г.	6 593,2	6 593,2

Оказано услуг по разработки грунта, сносу зданий дорожно-строительными машинами:

Номер договора	Оказано услуг, тыс. руб.	Долг на 31.12.2023г., тыс. руб.
№ У-01/01/30 от 30.12.2022г.	164 931,6	77 856,3
№ 16-11 от 01.11.2023г.	2 328,3	

4.3 Информация о государственной помощи

В 2023 году Общество не получало государственной помощи.

4.4 Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5 Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом М.Ф.Р.Ф. от 08.11.2010 г. № 143н, организации, не являющиеся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг не обязана раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о сегментах. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, соответственно информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

4.6 Событие после отчетной даты

Общество планирует продолжать свою деятельность и в будущем, имеются подписанные договора на 2024 год, не законченные работы, начатые в ноябре – декабре 2023 г. пакет договоров на общую сумму 90 000 -100 000 тыс. рублей.

4.7 Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	273 076	(10 087)	262 990
Итого по разделу I	**1100**	**277 529**	**(10 087)**	**267 443**
БАЛАНС	**1600**	**548 299**	**(10 087)**	**538 212**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	475 076	(10 087)	464 989
Итого по разделу III	**1300**	**475 198**	**(10 087)**	**465 112**
БАЛАНС	**1700**	**550 109**	**(10 087)**	**540 023**

4.8 Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, а именно:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами и внебюджетными фондами, по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым е наступил до отчетной даты;

- выданные Обществом гарантийные обязательства в отношении проданных ею в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

4.9 Информация по прекращаемой деятельности

Прекращение своей деятельности Общество не планирует в 2024 г и в ближайшие годы.

Генеральный директор ООО «Пролог» _____ Ломакин А.В.

(подпись)