

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «ТРАНС-ОЙЛ» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ТРАНС-ОЙЛ» (далее по тексту – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «ТРАНС-ОЙЛ».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке – LLC Constructional Corporation TRANS-OIL.

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО «ТРАНС-ОЙЛ».

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке – TRANS-OIL Ltd.

ООО «ТРАНС-ОЙЛ» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 06 мая 2005 г. Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой службы № 46 по г. Москве за основным регистрационным номером **1057746854681** и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в ИФНС №28.

ИНН 7728547440; КПП 772801001; ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий; ОКТМО 45908000000, ОКАТО 45293590000.

Юридический адрес Общества в период с 01.01.2023г. по 30.03.2023г.: 117246, г. Москва, Научный проезд, д. 17, этаж 15, помещение V, ком. 1-8

Юридический адрес Общества в период с 31.03.2023г. по 31.12.2023г.: 117240, г. Москва, Профсоюзная, д.57, помещ. 1/9

Фактический адрес Общества в период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.: 117240, г. Москва, Профсоюзная, д.57, помещ. 1/9

Уставной Капитал Общества:

25 тыс.руб. (Оплачено 100%). В 2023 году изменение размера Уставного капитала не происходило.

Учредители и аффилированные лица:

В период с 01.01.2023г. по 21.11.2023г. Участниками Общества являлись

- Ткаченко Денис Иванович – Участник Общества, владел 50% доли в уставном капитале. С 01.01.2023г. по 07.12.2023г. занимал должность Генерального директора.

- Капиев Вадим Джавадович - Участник Общества, владел 50% доли в уставном капитале.

С 22.11.2023г. и по настоящее время единственным участником Общества является Капиев Вадим Джавадович - владеет 100% доли в уставном капитале.

С 01.01.2023г. по 07.12.2023г. Капиев Вадим Джавадович занимал должность Заместителя Генерального директора. С 08.12.2023г. по настоящее время занимает должность Генерального директора Общества.

С 01.01.2023г. по 07.12.2023г. бенефициарными владельцами ООО «ТРАНС-ОЙЛ», т. е. физическим лицом, которое в конечном счете владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом являлись следующие физические лица:

Фамилия, имя, отчество	Ткаченко Денис Иванович
Гражданство	РФ
Фамилия, имя, отчество	Капиев Вадим Джавадович
Гражданство	РФ

С 08.12.2023г. по настоящее время бенефициарным владельцем ООО «ТРАНС-ОЙЛ» является:

Фамилия, имя, отчество	Капиев Вадим Джавадович
Гражданство	РФ

Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления в соответствии с Уставом Общества являются:

С 01.01.2023г. по 07.12.2023г.:

-общее собрание участников;

-единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Общества.

С 08.12.2023г. по настоящее время:

-единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Общества.

Функции единоличного исполнительного органа исполнял:

С 01.01.2023г. по 07.12.2023г.

Генеральный директор – Ткаченко Денис Иванович;

С 08.12.2023г. по настоящее время

Генеральный директор – Капиев Вадим Джавадович.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

Лицо, подписавшее настоящую бухгалтерскую отчетность – Генеральный директор – Капиев Вадим Джавадович.

Аудитором Общества является ООО «Велес Аудит», ОГРН 1057748125126, 121433, г. Москва, ул. Малая Филёвская, дом 26, корп.1, комната 4. Член СРО Ассоциация «Содружество», аккредитованный при Минфин России, ОРНЗ - Регистрационный номер в реестре саморегулируемых организаций аудиторов № 12006049116.

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- строительство зданий и сооружений;
- подготовка строительного участка;
- разбор и снос зданий; производство земляных работ;
- производство общестроительных работ;
- производство **общестроительных** работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы;
- монтаж зданий и сооружений из сборных конструкций;
- устройство покрытий зданий и сооружений;
- производство прочих строительных работ;
- монтаж строительных лесов и подмостей;
- строительство фундаментов и бурение водяных скважин;
- производство бетонных и железобетонных работ;
- монтаж металлических строительных конструкций;
- производство каменных работ;
- производство электромонтажных работ;
- производство **изоляционных** работ;
- производство **санитарно-технических** работ;
- производство отделочных работ;
- производство штукатурных работ;
- устройство покрытий полов и облицовка стен;
- производство малярных работ;
- производство прочих отделочных и завершающих работ;
- аренда подъемно-транспортного оборудования;
- оптовая торговля подъемно-транспортными машинами и оборудованием;
- производство подъемно-транспортного оборудования;
- организация и осуществление всех видов транспортных, транспортно-экспедиционных услуг гражданам, предприятиям и **организациям**.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества имелось обособленное подразделение: Обособленное подразделение ООО «ТРАНС-ОЙЛ» в г. Владикавказ. Дата создания – 27.01.2022г. Обособленное подразделение не было выделено на отдельный баланс, не имело собственный расчетный счет. Обособленное подразделение ООО «ТРАНС-ОЙЛ» в г. Владикавказ закрыто 31.03.2023г.

Информация о численности персонала:

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет человек (31 декабря 2022 г. – 50 человек, 31 декабря 2021 г. – 55 человек).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что он предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Хозяйственные операции, совершенные в иностранных валютах, в 2023 году отсутствовали.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2023г. для учета основных средств и капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

С 01.01.2023 г. для учета арендных отношений Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Порядок отнесения активов к финансовым вложениям

Принятие к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений осуществляется при одновременном выполнении следующих условий (п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002г.):

-наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого актива;

-переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Общества относятся:

- предоставленные другим организациям процентные займы;
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- депозитные вклады в кредитных организациях (в т.ч. со сроком размещения до 3-ех месяцев и выше);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и прочие финансовые вложения.

Единицей учета финансовых вложений является (п. 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Виды финансовых вложений	Единица бухгалтерского учета
вклады в уставные капиталы других организаций	каждый вклад в организацию
предоставленные другим организациям процентные займы	каждый заем, предоставленный другим организациям
депозитные вклады в кредитные организации (в т.ч. со сроком размещения до 3-ех месяцев и выше)	каждый депозитный вклад

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	каждая приобретенная дебиторская задолженность
--	--

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения». Аналитический учет финансовых вложений ведется по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. ЗАПАСЫ

Учет приобретения запасов

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких запасов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Учет приобретения товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.8. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае наличия признаков обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату. Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.9. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.10. КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости, приобретенных участниками. Добавочный капитал у Общества отсутствует.

2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 5 000 тыс. руб.

2.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

2.13. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

-Выручка от производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) определяется по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг/выполнения работ.

-Выручка по реализации товаров определяется по факту перехода права собственности на данный товар на дату подписания ТОРГ-12/УПД.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном периоде их признания.

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.15. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.15.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является **существенным**, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо **обстоятельствами** возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.15.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

2.15.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах Общество показывает развернуто следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов НМА, ОС и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.15.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

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

- остатки денежных средств на расчетных счетах;

2. 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.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей в том случае, если платежи осуществляются в одном отчетном периоде.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

2.16. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2023 году изменения в учетную политику не вносились.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества планируется внесение изменений в 2024 году, связанные с вступлением в силу с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных затрат на НМА, в том числе на НИОКТР.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021г.» Бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по:

- учету основных средств и корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	46 654	148	46 802
Итого по разделу I	1100	47 310	148	47 458
БАЛАНС	1600	557 480	148	557 628
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 550	148	11 698
Итого по разделу III	1300	11 575	148	11 723
БАЛАНС	1700	557 480	148	557 628

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021 г., в связи с изменением учетной политики по учету основных средств и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020(страница 3 Отчета о изменениях капитала)

При формировании отчетности за 2022 год была скорректирована сумма прочей задолженности по состоянию на 31.12.2021 год, отраженная по строке 5533 таблицы 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» на проценты, начисленные по договорам займа, выданным сотрудникам, в размере 18 тыс.руб.

Кроме того, по строкам 5510 таблицы 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5551 таблицы 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

были откорректированы суммы дебиторской задолженности и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 год, в связи с тем, что сумма НДС по арендным обязательствам в размере 907 тыс. руб. в 2021 отражалась в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы», а в 2022 году арендные обязательства отражались в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства» за вычетом НДС.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость основных средств Общества составляет 33 908 тыс. руб. Накопленная сумма амортизации по состоянию на 31.12.2023г. – 87 610 тыс. руб.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств, в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	33 908	48 247
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	0	0

Сведения о составе и движении основных средств представлены в табличных пояснениях: 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

В 2023 году Общество реализовало Блок-контейнер БК 6,0*2,4 (б/т, б/эл) в количестве 4-ех штук.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют. Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

В рамках Договоров залога движимого имущества №0004-2021-2033-31 от 07.07.2021г. и №0004-2021-2033-32 от 11.04.2022г. следующее имущество передано в залог АО «Солид Банк»:

МИНИ-ЭКСКАВАТОР JCB, 19C-1
АВТОМОБИЛЬ БОРТОВОЙ С КМУ 732450 (КАМАЗ-65115)
ЭКСКАВАТОР-ПОГРУЗЧИК JCB, 3CX 14M2WM (2)
ЭКСКАВАТОР-ПОГРУЗЧИК JCB, 3CX 14M2WM (1)

Прицеп-компрессор Atlas Copco XAS97
Mercedes-Benz GLC 300 D 4 Matic, 2019 г.в., черный
ГАЗ-27527 Грузовой фургон цельнометаллический (7 мест)
ГАЗель грузовой с бортовой платформой Т869АХ797
КАМАЗ 6520-53 (Самосвал)
BMW X5 xDrive 40i
Прицеп-компрессор Atlas Copco XAS97(2)
Фронтальный погрузчик одноковшовый колесный EARTHFORCE S18
LADA, FS045L LADA LARGUS
Транспортное средство Atlas Copco XAS 48(Тип ТС: Прицеп-компрессор)
Автомобиль грузовой бортовой с КМУ, 2018 г.в. А335НВ799
ГАЗ-А32R32 Грузовой фургон цельнометаллический (7 мест)
Hyundai Solaris

По состоянию на 31.12.2023г. из залога АО «Солид Банк» был выведен автомобиль BMW X5 xDrive 40i залоговой стоимостью 3 815 000 руб.

В 2023 году у Общества продолжают действовать следующие договоры лизинга, заключенные с ПАО «Лизинговая компания «Европлан»:

1. Договор лизинга № 2936022-ФЛ/МСК-22 от 11.01.2022г. предметом которого является Экскаватор-погрузчик Case 570ST. Срок действия договора лизинга с даты его подписания до наступления 12 -го календарного дня после даты выкупного платежа, предусмотренного графиком платежей договора лизинга.

Условиями договора лизинга, установлен график лизинговых платежей согласно которому первый лизинговый платеж уплачивается в срок 11.01.2022г., окончательный лизинговый платеж уплачивается 20.12.2023г. Выкупная стоимость уплачивается 20.12.2023г.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях включены в состав лизинговых платежей.

2. Договор лизинга № 2955050-ФЛ/МСК-22 от 28.01.2022г. предметом которого является Минипогрузчик Bawoo BSL400. Срок действия договора лизинга с даты его подписания до наступления 17 -го календарного дня после даты выкупного платежа, предусмотренного графиком платежей договора лизинга.

Условиями договора лизинга, установлен график лизинговых платежей согласно которому первый лизинговый платеж уплачивается в срок 04.02.2022г., окончательный лизинговый платеж уплачивается 15.01.2024г. Выкупная стоимость уплачивается 15.01.2024г.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях включены в состав лизинговых платежей.

3. Договор лизинга № 2987503-ФЛ/МСК-22 от 28.02.2022г. предметом которого является Транспортное средство 438206. Срок действия договора лизинга с даты его подписания до наступления 21 -го календарного дня после даты выкупного платежа, предусмотренного графиком платежей договора лизинга.

Условиями договора лизинга, установлен график лизинговых платежей согласно которому первый лизинговый платеж уплачивается в срок 05.03.2022г., окончательный лизинговый платеж уплачивается 08.02.2025г. Выкупная стоимость уплачивается 08.02.2025г.

4. Договор лизинга, заключенный с ПАО «Лизинговая компания «Европлан» №2841681-ФЛ/ОРКМ6-21 от 07.10.2021, предметом которого является Погрузчик Eartforce S16.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях включены в состав лизинговых платежей.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды, по состоянию на 31.12.2023г.

Наименование объекта	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
ЛИЗИНГ. Экскаватор-погрузчик Case 570ST	2023	7 364	(1 328)	-	-	-	(1 449)	7 364	(2 777)
ЛИЗИНГ. Минипогрузчик Bawoo BSL400	2023	5 270	(864)	-	-	-	(1 037)	5 270	(1 901)
ЛИЗИНГ. Транспортное средство 438206	2023	9 508	(1 403)	-	-	-	(1 870)	9 508	(3 273)

Договоры лизинга не предусматривают ограничения использования предмета лизинга.

Фактическая стоимость и обязательства по предмету лизинга не пересматривались.

Общество не определяет право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В 2023 году у Общества действовали следующие договоры аренды:

- договор с ООО «Ривер Сайт» (часть земельного участка) № 030/РС от 01.12.2019г., ДС от 30.10.2020г., ДС от 30.09.2021г., Договор № 012/РС от 01.09.2022г., срок 11 месяцев;

- договор с Открытое акционерное общество «Новомосковский Технопарк» (часть земельного участка) № 101 от 01.08.2023, срок 11 месяцев;

- договор № 210514/7-АП/ОР от 14.05.2021г. с ООО «Олимп-развитие» (парковочные места), ДС № 2 от 01.05.2022г., срок 11 месяцев;

- договор № 200114/1-К от 14.01.2020г. с ИП Кочеткова Наталья Александровна (парковочные места), ДС № 3 от 30.11.2020г., ДС № 4 от 01.11.2021г., ДС № 5 от 01.10.2022г., срок 11 месяцев.

Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2023 г. по договорам аренды с ООО «Ривер Сайт» составила:

№, дата договора аренды	Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2023 г., тыс. руб.
№ 012/РС от 01.09.2022г.	249,99 тыс.руб. (в т.ч. НДС)

Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2023 г. по договору аренды с ООО «Новомосковский Технопарк» составила:

№, дата договора аренды	Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2023 г., тыс. руб.
101 от 01.08.2023г.	229,16 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2023 г. по договору аренды с ООО «Олимп-развитие» составила:

№, дата договора аренды	Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2023 г., тыс. руб.
№ 210514/7-АП/ОР от 14.05.2021г.	273,0 тыс. руб. (без НДС)

Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2023 г. по договору аренды с ИП Кочеткова Наталья Александровна составила:

№, дата договора аренды	Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2023 г., тыс. руб.
№ 200114/1-К от 14.01.2020г.	23,0 тыс. руб. (без НДС)

Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2023 г. по договору аренды с ООО «РЭСС» составила:

№, дата договора аренды	Сумма расходов по уплате арендных платежей за 2023 г., тыс. руб.
№09-29/01-2023 от 29.09.2023г.	1 781,00 тыс. руб. (в т.ч. НДС)

3.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В качестве финансовых вложений в бухгалтерском учете Общества отражаются активы, приносящие Обществу доход в форме процентов, дивидендов и т.п. По состоянию на 31.12.2023г. в балансе Общества в составе финансовых вложений отражены займы выданные в размере 45 865 тыс. руб., в том числе 63,96 тыс. руб. – начисленные проценты (Табличные пояснения 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

3.5. ЗАПАСЫ

В качестве материально-производственных запасов в бухгалтерском учете Общества принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Основными видами запасов Общества являются:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 78 809 тыс. руб.

- товары для перепродажи – 23 985 тыс. руб.;

Сведения о наличии и движении запасов представлены в табличных пояснениях 4.1. «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях (рублевых и валютных), в операционных и иных кассах; депозитных вкладов Общество не имеет.

На отчетную дату у Общества открыты действующие расчетные счета в российских рублях для осуществления текущей деятельности в нескольких банках, в том числе:

- в НМБ КБ ООО;
- в АО Солид Банк;
- в АО АЛЬФА-БАНК;
- в Точка ПАО Банка «ФК Открытие»;
- в АКБ «ДЕРЖАВА» ПАО;
- в АО «Автоградбанк»
- в УФК по Республике Северная Осети-Алания, г. Владикавказ.

Расчетные счета в АО ТРОЙКА-Д БАНК не используются в связи отзывом у банка лицензии.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

В Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2023г. лизинговые платежи отражены в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4324 «Лизинговые платежи» в сумме 8 331 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2023г. по строке 4119 «Прочие поступления» отражен возврат от поставщиков денежных средств, излишне уплаченных Обществом в прошлых отчетных периодах в размере 13 111 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2023г. по строке 4129 «Прочие платежи» отражены: услуги банков – 2 159 тыс. руб., расчеты с подотчетными лицами – 4 565 тыс.руб., расходы на получение банковской гарантии – 8 404 тыс. руб., штрафы, пени – 2 776 тыс. руб., прочие платежи – 15 537 тыс. руб.

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности представлена в табличных пояснениях 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности представлена в табличных пояснениях 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

По состоянию на 31.12.2023г. в балансе Общества отражены кредиты и займы полученные в размере 9 130 тыс. руб., в том числе 418 тыс. руб. – начисленные проценты (Табличные пояснения 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

3.10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЗИНГУ

Обязательства по договорам лизинга, заключенным с ПАО «Лизинговая компания «Европлан» отражены в составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» в сумме 4 022 тыс.руб.

3.11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ И ГАРАНТИЯХ

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г. (тыс.руб.)	На 31 декабря 2022г. (тыс.руб.)	На 31 декабря 2021г. (тыс.руб.)
<i>Выданные – всего</i>		34 311	34 834
в том числе:			
Кредитная линия Договор №0004-2019-2001 от 10.01.2019г.	6 366		15 696
Кредитная линия Договор №0004-2021-2033 от 07.07.2021	30 250	34 311	19 138

Банковские гарантии по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

тыс. руб.

Реестр действующих гарантий					
Гарант (наименование)	Бенефициар (наименование)	Предмет контракта	Сумма гарантии	Дата выдачи (д.м.г.)	Дата окончания (д.м.г.)
АКБ "Держава" ПАО	ГБУ "Гормост"	Строительно-монтажные работы по капитальному ремонту подмостового пространства моста автодорожного Автозаводский ТТК (левый берег)	133 746, 18	10.08.2021	30.01.2024

АО "АЛЬФА-БАНК"	ГКУ "УДМС"	Работы по строительству объекта: Строительство мостового сооружения через старое русло р. Москва с улично-дорожной сетью в южной части территории публичного акционерного общества "Завод имени И.А. Лихачева" с обустройством пешеходных переходов, отстойно-разворотной площадки, здания конечной станции городского пассажирского транспорта. Обустройство набережной р. Москва в районе территории публичного акционерного общества "Завод имени И.А. Лихачева". Этап 2.1. Обустройство набережной Марка Шагала на участке от ТТК до МЦК. Этап 2.1.2 - Павильоны некапитального типа	23 882, 99	06.04.2022	30.11.2024
ПАО «Росбанк»	ГБУ Гормост	Выполнение строительно-монтажных работ по капитальному ремонту моста пешеходного 1905 года (Объект культурного наследия федерального значения "Горбатый мост"	6 242,81	03.02.2023	30.03.2024
ПАО «Банк Уралсиб»	МосжилНИИпроект ГАУ	Выполнение комплекса мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения по адресу: г.Москва, 2-й Крестовский пер., д.17 на пересечении эстакады ТТК с Большой Переяславской улицей, Русаковская эстакада	1 702,64	24.05.2023	30.06.2026
ПАО «Банк Уралсиб»	ДЕПАРТАМЕНТ СТРОИТЕЛЬСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	Оказание услуг по исполнению функций технического заказчика на период завершения строительства объекта "Автоматизированная информационно-измерительная система коммерческого учета электрической энергии ГБУ "Гормост" (2 этап) по адресу: Верхний Золоторожский переулок, д.5, стр.3, район Лефортово, Юго-Восточный административный округ города Москвы"	140,95	01.06.2023	31.10.2024
АО КБ "РУСНАРБАНК"	ГКУ "УДМС"	Выполнение проектно-изыскательских работ и работ по строительству объекта капитального строительства: «Улично-дорожная сеть во 2-м мкр. р-на Северный»	149 650, 88	23.12.2022	30.09.2025
ИТОГО			315 366,45		

Стоимость Банковских гарантий в размере 12 249,01 тыс. руб. отражена в составе прочих оборотных активов по строке Бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

3.12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество не получало государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств.

3.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) складывается из двух значений по формуле: Строка 2410 «Налог на прибыль» = Показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль» + Показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	27 563	14 766
Налог на прибыль	(15 250)	(3 220)
Текущий налог на прибыль	(948)	(4 305)
Отложенный налог на прибыль	(14 302)	1 085
Прочее		(18)

В отчетном периоде и в 2023 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

3.14. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Выручка за 2023 год по основной деятельности составила 825 009 тыс. руб.

Объем выручки по видам деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	2023 год	
		Сумма, тыс.руб.	%
1	СМР по капитальному ремонту	799 883,03	96,95
2	Работы по выемке технологического оборудования	22 846,23	2,77
3	Услуги тех.заказчика	2 280,08	0,28
	Всего	825 009,34	100,00

Выручка за 2022 год по основной деятельности составила 786 173 тыс. руб.

Объем выручки по видам деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	2022 год	
		Сумма, тыс.руб.	%

1	СМР по капитальному ремонту	744 420	94,69
2	Работы по выемке технологического оборудования	28 726	3,65
3	Аренда спецтехники	13 027	1,66
	Всего	786 173	100,00

В составе выручки, отраженной по строке 2110 Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2023г., отражена выручка, непредъявленная Заказчику к оплате в размере 259 543,51 тыс. руб., в том числе НДС 43 257,25 тыс. руб.

При этом в составе себестоимости продаж по строке 2120 отражены расходы в размере 142 063,28 тыс. руб., которые относятся к выполненным работам, отраженным в выручке, непредъявленной Заказчику. Авансов в счет оплаты работ, включенных в выручку непредъявленную Заказчику, Общество не получало. В Бухгалтерском балансе сумма выручки непредъявленной Заказчику за вычетом отложенного НДС отражена в составе дебиторской задолженности.

3.15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Объем расходов по обычным видам деятельности за 2023г.

№ п/п	Вид деятельности	2023 год	
		Сумма, тыс.руб.	%
1	СМР по капитальному ремонту	667 255	90,72
2	Работы по выемке технологического оборудования	37 197	5,06
3	Управленческие расходы	31 093	4,22
	Всего	735 545	100,00

Объем расходов по обычным видам деятельности за 2022г.

№	Вид деятельности	2022 год
---	------------------	----------

п/п		Сумма, тыс.руб.	%
1	СМР по капитальному ремонту	727 334	95,07
2	Работы по выемке технологического оборудования	4 650	0,6
3	Аренда спецтехники	2 958	0,39
4	Управленческие расходы	30 171	3,94
	Всего	765 113	100,00

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, в тыс.руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	197 757	222 268
Расходы на оплату труда	23 219	20 198
Отчисления на социальные нужды	4 641	4 459
Амортизация	17 058	21 194
Прочие затраты	556 687	496 994
Итого по элементам	799 362	765 113
Изменение остатков: незавершенного производства	(69 267)	0
Фактическая себестоимость проданных товаров	5 450	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	735 545	765 113

Состав управленческих расходов представлен по наиболее существенным суммам 5 и более от суммы расходов, отраженных по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.

	(в тыс. руб.)	(в тыс. руб.)
Наименование расхода	2023 г.	2022 г.
Амортизация	2 194	4 790
Оплата труда	16 566	10 873
Аренда офиса, складских помещений	1 578	2 718
Страховые взносы, ФСС от НС и ПЗ	3 071	2 196

Информационные и юридические услуги	3 240	4 294
Прочие	4 444	6 714
Итого:	31 093	30 171

3.16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Анализ прочих доходов и расходов за 2023г. отражен в таблице, в тыс.руб.:

Наименование показателя	за 2023 г.
Прочие доходы, в т.ч.:	5 131
Реализация прочего имущества (основные средства)	417
Реализация прочего имущества (кроме основных средств)	625
Прочие доходы	4 089
Прочие расходы, в т.ч.	58 134
Реализация прочего имущества (основные средства)	186
Реализация прочего имущества (кроме основных средств)	750
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	2 393
Расходы на создание резервов	39 527
Расходы на услуги банков	2 164
Прочие расходы	13 114

Налог на прибыль за 2023 год составил 948 тыс. руб.

Чистая прибыль по основной деятельности после исчисления налога на прибыль составила 12 313 тыс. руб.

Анализ прочих доходов и расходов за 2022г. отражен в таблице, в тыс.руб.:

Наименование показателя	за 2022 г.
Прочие доходы, в т.ч.:	11 246
Аренда техники	9 522
Реализация прочего имущества (материалы)	958

Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	122
Штрафы, пени, неустойка	25
Прочие доходы	619
Прочие расходы, в т.ч.	6 653
Расходы на услуги банков	1 325
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	802
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	35
Прочие расходы	3 301
Расходы по передаче товаров безвозмездно	131
Реализация прочего имущества(материалов)	1 059

Налог на прибыль за 2022 год составил 4 305 тыс. руб.

Чистая прибыль по основной деятельности после исчисления налога на прибыль составила 11 528 тыс. руб.

3.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Операции со связанными сторонами

Аффилированными лицами Общества в 2023 году выступали следующие физические и юридические лица:

- Ткаченко Денис Иванович – Участник Общества, с 01.01.2023г. по 21.11.2023г. владел 50% доли в уставном капитале, с 01.01.2023г. по 07.12.2023г. занимал должность Генерального директора.

- Капиев Вадим Джавадович - Участник Общества, с 01.01.2023г. по 21.11.2023г. владел 50% доли в уставном капитале. С 22.11.2023г. по настоящее время владеет 100% доли в уставном капитале. С 01.01.2023г. по 07.12.2023г. занимал должность Заместителя Генерального директора. С 08.12.2023г. по настоящее время занимает должность Генерального директора Общества.

- ООО «Стройконструкция – XXI Век» - Генеральным директором и единственным учредителем ООО «Стройконструкция – XXI Век» является генеральный директор ООО «ТРАНС-ОЙЛ» Ткаченко Денис Иванович.

По состоянию на 01.01.2023г. у ООО «Стройконструкция – XXI Век» числилась задолженность перед Обществом в размере 917 тыс.руб. по договору займа №03-31/01-2021 от 31.03.2021г., в том числе начислены проценты в размере 67 тыс.руб. В течение 2023г. были начислены еще проценты в сумме 38 тыс руб. По состоянию на 31.12.2023г. задолженность ООО «Стройконструкция – XXI Век» перед Обществом составила 955 тыс.руб.

Иные операции между ООО «ТРАНС-ОЙЛ» и ООО «Стройконструкция-XXI Век» в 2023 году не осуществлялись.

К основному управленческому персоналу общества относятся генеральный директор, заместители генерального директора, заместитель генерального директора по строительству, главный бухгалтер.

Сумма краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу Общества в отчетном году составила:

- Генеральному директору Капиеву Вадиму Джавадовичу:

Заработная плата – 1 539,24 тыс. руб.

Взносы в Фонды – 272,89 тыс. руб.;

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором.

- Заместителю генерального директора Ткаченко Денису Ивановичу:

Заработная плата – 2 168,30 тыс. руб.

Взносы в Фонды – 367,94 тыс. руб.;

Размер выплат заместителю генерального директора определен трудовым договором.

- Заместителю генерального директора Селюкову Сергею Владимировичу:

Заработная плата – 86,74 тыс. руб.

Взносы в Фонды – 16,82 тыс. руб.;

Размер выплат заместителю генерального директора определен трудовым договором.

- Заместителю генерального директора по строительству Алиеву Эльбрусу Тимофеевичу:

Заработная плата – 1 536,89 тыс. руб.

Взносы в Фонды – 273,60 тыс. руб.;

Размер выплат заместителю генерального директора по строительству определен трудовым договором.

- Главному бухгалтеру Калинушкиной Елене Вячеславовне:

Заработная плата – 1 074,16 тыс. руб.

Взносы в Фонды – 200,03 тыс. руб.

Размер выплат главному бухгалтеру определен трудовым договором.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

На основании Протокола Очередного Общего собрания участников Общества от 03.04.2023г. чистая прибыль 2022 года в размере 10 892 785,24 руб. была направлена на выплату дивидендов и распределена между участниками пропорционально долям в уставном капитале:

- Ткаченко Денису Ивановичу – 5 446,39 тыс.руб., данная сумма дивидендов была выплачена в полной сумме. Задолженность перед Участников по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

- Капиеву Вадиму Джавадовичу – 5 446,39 тыс.руб. В 2023 году дивиденды за 2023 год Участнику не выплачивались. В 2023 году частично была погашена задолженность перед Участником за 2021 год в размере 1 400,00 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. задолженность Общества перед Участником составляет 7 325,76 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

3.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в табличных пояснениях 7 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, а также по судебным искам на сумму 41 935 тыс. руб.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки отчетности у Общества имеется судебное разбирательство с ООО ВМКУ «Дорожный фонд».

13.02.2023г. ВМКУ «Дорожный фонд» предъявило Обществу иск с требованием возмещения ущерба в размере в рамках исполнения Муниципальных контрактов от 28.12.2021 №0310300026221000075 и № 0310300026221000076. Прогноз на момент подачи иска были следующие: Истцом заявлены необоснованные требования, удовлетворению не подлежат.

27.09.2023г. Решением Арбитражного суда города Москвы иск был удовлетворен полностью.

Общество, не согласившись с решением суда, обратился с апелляционной жалобой, в которой просил решение суда отменить и принять новый судебный акт, которым отказать в удовлетворении исковых требований в полном объеме.

14.12.2023г. Постановлением девятого арбитражного апелляционного суда Решение Арбитражного суда города Москвы от 27.09.2023г. было оставлено без изменений, а Апелляционная жалоба без удовлетворения.

Не согласившись с судебными актами судов первой и апелляционной инстанций, Общество обратилось в Арбитражный суд Московского округа с кассационной жалобой, в которой просило отменить обжалуемые судебные акты.

По состоянию на 15.03.2024г. решение Арбитражного суда города Москвы от 27.09.2023г. и Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 14.12.2023г. были оставлены без изменения, а кассационная жалоба Общества без удовлетворения.

По состоянию на 31.12.2023г. в учете Общества создан резерв по судебным искам в размере 39 527,49 тыс.руб.

3.20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.22. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, также отсутствуют.

3.23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества не оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. События и условия, которые могут породить сомнения в применении допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности ООО «ТРАНС-ОЙЛ» предполагает, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество может выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Общество считает возможным продолжить свою деятельность и рассчитывает повысить величину чистых активов по итогам 2024 года.

3.25. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

Основной риск для деятельности Общества связан с уменьшением контрактной базы и ростом цен на материалы, используемые Обществом для выполнения работ.

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

СВО, проводимая с февраля 2022года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

3.26. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества не происходило.

3.27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ТРАНС-ОЙЛ»

15.03.2024г.



В.Д. Капиев