# ПОЯСНЕНИЯ ч.2 (ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА)

# К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 г ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТАУ-С"

**Содержание** **Стр.**


1. Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности 2
2. Обособленные подразделения, филиалы и представительства 2
3. Среднесписочная численность 3
4. Информация об органах управления Общества 3
5. Информация о бенефициарах Общества 3
6. Нормативно-правовые акты, а также основные подходы (принципы) с учетом которых подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность 4
7. Сведения о лицензиях и допусках, в том числе к определенным видам работ 4
8. Сведения об учетной политике организации (раскрываются положения учетной политики, переход на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018) 4
9. Наиболее существенные изменения учетной политики 13
10. Аудитор бухгалтерской (финансовой) отчетности 13
11. Условные и договорные обязательства и условные активы 14
12. События после отчетной даты 14
13. Капитал и дивиденды 14
14. Резервы под оценочные обязательства 15
15. Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами 16
16. Совместная деятельность 16
17. Информация о связанных сторонах и операций с ними 16
18. Государственная помощь 17
19. События после отчетной даты 17
20. Информация по сегментам 19
21. Политика в отношении управления рисками 19

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ТАУ-С" (далее – Общество) за 2023 г, подготовленный в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## 1. Краткая характеристика Общества и основные направления деятельности

| | |
|---|---|
| **Полное наименование** | ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТАУ-С" |
| **Краткое наименование** | ООО "ТАУ-С" |
| **ОРГН** | Общество зарегистрировано Управлением внешних связей Смоленской области от 19.04.1999г № 312, о чем внесена запись о юридическом лице за основным государственным номером 1026701438686 от 04.11.2002г. (свидетельство серия 67 №000229796) |
| **ИНН** | Поставлено на налоговый учет 30.12.2008 г. с присвоением ИНН 6730000614 |
| **Вид(ы) деятельности** | Основной вид деятельности:<br>20.30.1 Производство красок и лаков на основе полимеров<br>Дополнительные виды деятельности:<br>29.10.5 Производство автомобилей специального назначения<br>46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения<br>46.73.4 Торговля оптовая лакокрасочными материалами<br>45.20.2 Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств<br>68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом<br>71.20.3 Испытания и анализ физико-механических свойств материалов и веществ<br>77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования<br>77.39.2 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки |
| **ОКПО** | 25812147 |
| **Юридический адрес, фактический и почтовый адрес** | 214010, Смоленская область, Смоленский район, Корохоткинское сельское поселение, д. Магалинщина, ул. Генерала Судоплатова, дом 1 |

## 2. Обособленные подразделения, филиалы и представительства

| № | Тип | Местонахождение (город, страна) | Наличие обособленного баланса |
|---|---|---|---|
| 1 | Обособленное подразделение | 214009, Смоленская область, город Смоленск, мкр.Южный, 4 | нет |
| 2 | Филиал | нет | нет |
| 3 | Представительство | нет | нет |

## 3. Среднесписочная численность

| Среднесписочная численность работающих на 01.01.2024 | Среднесписочная численность работающих на 01.01.2023 |
|---|---|
| 59 человек | 45 человек |

## 4. Информация об органах управления Общества

| Органы управления | Наименование | Состав на 31.12.2022г. | Компетенция |
|---|---|---|---|
| Высший орган – Общее собрание Участников Общества | Физические лица | Гринько Олег Вениаминович (размер доли 21,05%)<br>Макей Анатолий Евгеньевич (размер доли 21,05%)<br>Макаров Николай Николаевич (размер доли 21,05%)<br>Королёв Андрей Викторович (размер доли 21,05%)<br>Королёв Виктор Геннадьевич (размер доли 15,8%) | В соответствии с Уставом |
| Наблюдательный Совет | Совет Директоров | отсутствует | В соответствии с Уставом |
| Единоличный исполнительный орган | Генеральный директор | Макаров Н.Н. | В соответствии с Уставом |

## 5. Информация о бенефициарах Общества

| № п/п* | ИНН | ФИО участника (акционера)/Наименование | Гражданство/ Субъект РФ | Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания | Участник/ акционер, размер доли %/ сумма* |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |

*Доля участия указана, исходя из номинальной стоимости акций (долей)

Бенефициарные владельцы в Обществе отсутствуют.

## 6. Нормативно-правовые акты, а также основные подходы (принципы) с учетом которых подготовлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв.Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв.Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н, ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв.Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н;
- Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66;
- других действующих нормативных правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- приказа Общества «Об утверждении учетной политики» от 30.12.2022 № 136

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет 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.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей (тыс. руб.). Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

## 7. Сведения о лицензиях и допусках, в том числе к определенным видам работ

| Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия | Номер лицензии | Дата лицензии | Дата начала действия лицензии | Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию |
|---|---|---|---|---|
| Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности | СМО 80386 ВЭ | 06.04.2020 | 06.04.2020 | Департамент Смоленской области по природным ресурсам и экологии |

## 8. Сведения об учетной политике организации (раскрываются положения учетной политики)

### 8.1. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв.Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе основных средств. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п.12 ФСБУ 6/2020). В первоначальную стоимость объекта включают оценочные обязательства, например, по предстоящему демонтажу или восстановлению окружающей среды после ликвидации объекта основных средств. Эти оценочные обязательства за время использования объекта могут меняться. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. (п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация регулярно проверяет основные средства на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 38 ФСБУ 6/2020). К признакам обесценения актива относятся, например, его физический или моральный износ, неблагоприятная рыночная конъюнктура или ликвидация направления бизнеса, для которого он приобретался.

В бухгалтерской (финановой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В составе основных средств отражены активы, в отношении которых выполнены все установленные законодательством условия принятия их к учету в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Согласно п. 35 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации в огранизации производится линейным способом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.и согласно приказам по организации.

Элементы амортизации в организации проверяются и при необходимости пересматриваются. Делатся это раз в год. Также в случае, когда изменились условия (п. 37 ФСБУ 6/2020), в огранизации возможно изменить подход к начислению амортизации. Например, оборудование морально устарело из-за появления новых технологий, поэтому его ликвидационную стоимость нужно снизить.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

| **Группа ОС**<br>**Срок полезного использования (в годах)** |
|---|
| Здания и сооружения(10-40) |
| Машины и оборудование (1-20) |
| Офисное оборудование (1-5) |
| Транспортные средства (2-8) |
| Земельные участки |
| **ИТОГО** |

Амортизация не начисляется по следующим группам основных средств:

- земельным участкам.

Активы (за исключением земельных участков), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ФСБУ 6/2020, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
С 2021 года активы со сроком полезного использования больше 12 месяцев не учитываются в составе запасов. Таким образом, с 2022 года активы стоимостью меньше 100 тыс. рублей, но со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются как малоценные основные средства и списывают в расходы в момент приобретения.
При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Общество не создает резерва на ремонт ОС. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год.

### 8.2. Запасы

С 2021 года Общество применяет **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**.

К запасам относятся активы используемые и потребляемые:

- в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для продажи;
- в течение 12 мес. — стоимостной критерий для отнесения к запасам отсутствует.

В составе МПЗ учитывалается спецодежда, спецоснастка и другой инвентарь стоимостью до 100 тыс. рублей сроком службы более 12 месяцев как малоценные основные средства и списывают в расходы в момент приобретения

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, с учетом ТЗР. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов, либо на стоимость более дорогостоящего МПЗ.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка определяется по методу ФИФО. Метод ФИФО предусматривает списание материалов в производство (или ином выбытии) в той последовательности, в которой они были приобретены.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости с применением счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".Для учета отклонений фактической производственной себестоимости от учетных цен используется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, включая затраты на заготовку и доставку. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. Затраты на заготовку и доставку товаров до Покупателя, производимые в момент передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

С 2022 года спецоснастка, спецодежда и спецобувь, стоимостью до 100 тыс.рублей, сроком полезного использования до 12 месяцев, учтены в составе материалов. Стоимость спецоснастки, переданной в производство, списывается единовременно в момент передачи в производство. Стоимость спецодежды срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

В случае снижения стоимости запасов Обществом создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- Запасы морально устарели;
- Запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- Текущая раночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется:

- *на сумму разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.*

Размер резерва при отсутствии движения активов:

- *в течение года – 50% балансовой стоимости,*
- *свыше года – 100% балансовой стоимости.*

Так как в Обществе, при проведении инвентаризации на конец отчетного перида не было выявлено запасов с характеристиками вышеописанными, то Резерв под снижение стоимости материальных запасов отсутствует.

**8.3. Финансовые вложения**

Активы, учитываемые по статье "Финансовые вложения" в зависимости от срока их обращения, могут отражаться в первом или во втором разделах баланса - "Внеоборотные активы" и "Оборотные активы". К оборотным активам относятся, в том числе финансовые вложения со сроком обращения менее 12 месяцев.

Пунктом 41 ПБУ 19/02 установлено, что в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

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

Обществом не создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

**8.4. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Задоженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

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

В обществе создаётся резер по сомнительным долгам. Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резерва представляет собой оценку руководством Общества отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 года составил 34 792 тыс.руб.

Основная кредиторская задолженность образовалась с ООО «Лимэкс» Беларусь г. Лида — 26 174,00 тыс. рублей за поставленный товар и 4 945,00 тыс. рублей за оказание услуг по монтажу, ремонту и наладке техники и оборудования, а также с ООО "ПОЛИМЕР" ИНН 5249144225 – 25 618,00 тыс.рублей.

| **Кредиторы** | **Сумма задолженности, тыс. руб** |
|---|---|
| ООО "Лимэкс" ,Республика Беларусь г.Лида<br>УНП 500364138 | 31 119,00 |
| ООО "Содружество"<br>УНП 200022081 | 5 587,00 |
| ООО «БИНА ГРУПП" ИНН 7706725428 | 1 315,00 |
| ООО "ПКФ НЕФТЕХИМИК"<br>ИНН 5903102690 | 7 262,00 |
| ОАО "Лесохимик" Республика Беларусь<br>УНП 600012243 | 3 400,00 |
| ООО "МАС АЛЬБИОН"<br>ИНН 3808229990 | 7 746,00 |
| ООО «МИКРОСФЕРА"<br>ИНН 3245012880 | 840,00 |
| ООО "ПОЛИМЕР»<br>ИНН 5249144225 | 25 618,00 |
| ООО "ОМИА УРАЛ"<br>ИНН 7708508323 | 1 862,00 |
| ООО "ДОРСИМ"<br>ИНН 9102238150 | 11 500,00 |
| ООО "Радиант Кемикалс» ИНН 9703130955 | 1 008,00 |

| | |
|---|---|
| АО "РОСХИМ» ИНН 7716953328 | 9 808,00 |
| ООО "АРМ-СТРОЙ" ИНН 6732069555 | 1 480,00 |
| ООО "ДАЛЬСТРОЙПРОЕКТ" ИНН 2723112285 | 7 258,00 |
| ООО «МАГИСТРАЛЬ» ИНН 7328108720 | 8 000,00 |
| ООО "ПСК ЧЕЛНЫТРАНССИГНАЛ" ИНН 1650409307 | 5 065,00 |
| ИП Тугушев М.Р. ИНН 616300824115 | 1 656,00 |
| ИП Соломанюк А.А. ИНН 753603761611 | 2 100,00 |
| ООО «МАРКЕР» ИНН 2336017130 | 995,00 |
| ООО «ХОЛДИНГ ВПШ» ИНН 7736210360 | 760,00 |
| Прочие: | 7 286,00 |
| ИТОГО: | 141 655,00 |

Основная дебиторская задолженность образовалась за поставку ДРМ и техники для разметки дорог со стороны покупакелей, а также предоплаты за сырьё и материал для производства и авансов, перечисленных в счет выполнения работ и оказания услуг по договорам с поставщиками и подрядчиками

| **Дебиторы** | **Сумма задолженности, тыс.руб** |
|---|---|
| ГУП СК "Ставрополькрайавтодорсервис". ИНН 2635123591 | 968,00 |
| АМУРДОРСТРОЙ ООО ИНН 2723159928 | 4 491,00 |
| ООО "АДС" ИНН 3906365542 | 446,00 |
| ООО "БРИЗ-ЦЕНТР" ИНН 2411016836 | 1 137,00 |
| ООО "ОПТИМА СЕРВИС" ИНН 7715771131 | 428,00 |
| ООО «ТЕХНОС» ИНН 6732162603 | 3 572,00 |
| ООО "ДЭП №96"" ИНН 3102049995 | 17 965,00 |
| АО "САХАЛИНАВТОДОРСНАБ" ИНН 6501267662 | 11 729,00 |
| ООО "СК-ДВ" ИНН 2722125940 | 11 092,00 |
| Общество с ограниченнойответственностью "Торговый дом "Тюменьтехснаб" ИНН 7204173558 | 570,00 |
| ООО "ДОРСТРОЙПРОГРЕСС" ИНН 6027182292 | 700,00 |
| АО "Якутдорстрой" ИНН 1435156005 | 500,00 |
| ООО "ГРАД" ИНН 7801419533 | 704,00 |
| ООО «ТЕХНОСТРОЙ" ИНН 7813250320 | 21 310,00 |
| ООО «ССК»'ИНН 8603181305 | 5 303,00 |

| | |
|---|---|
| ИП ЛОТОЦКАЯ О.В. ИНН 341302673618 | 734,00 |
| ООО "ДОРЭКС" ИНН 6453104432 | 406,00 |
| ООО "ЭКОСТРОЙГАРАНТ"<br>ИНН 6731048760 | 2 000,00 |
| ООО «НЕО КЕМИКАЛ»<br>ИНН 5249072845 | 3005,00 |
| ИП Соловьев А.В.<br>ИНН 671204714750 | 886,00 |
| Прочие: | 3764,00 |
| ИТОГО: | 91 710,00 |
| В т.ч. резерв по сомнительным долгам | 34 792,00 |

**8.5. Займы и кредиты и затраты по их обслуживанию**

По полученным займам и кредитам перевод долгосрочной задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев, в краткосрочную задолженность (срок погашения не превышает 12 месяцев) производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, с отражением по дебету счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» с кредита 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, за исключением сумм, уплачиваемых за предоставление поручительства, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся.

**8.6. Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов сч.96.01. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива.

Общество формирует оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2023 года резерв на оплату отпусков составил 11 588 тыс. рублей.

Общество формирует оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам года. По состоянию на 31.12.2032 года резерв на выплату вознаграждений по итогам года составил 16 896 тыс. рублей.

Общество формирует оценочные обязательства по отчислениям на гарантийный ремонт. В связи с тем, что в 2023 году было реализовано 55 единиц гарантийного товара, то после инвентаризации оценочного обязательства резерв на гарантийный ремонт был пересчитан и по состоянию на 31.12.2023 года составил 16 005 тыс. рублей.

В связи с тем, что Общество продолжает создавать резервы (по той же методике), по состоянию на 31 декабря 2023 года была проведена инвентаризация оценочных обязательств и часть недоиспользованных в текущем году сумм резервов были перенесены на следующий год.

**8.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

– организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

– сумма выручки может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

**8.8. Прибыль**

Выручка от реализации дорожно-разметочных материалов и техники в 2023 году составила 1 111 384 тыс. рублей без НДС, в т.ч.

- от реализации покупных дорожно-разметочных материалов – 182 652 тыс. рублей;
- от реализации товаров (услуг) собственного производства- 928 732 тыс. рублей.

Себестоимость продаж в 2023 году составила 791 129 тыс. руб., в т.ч.

- себестоимость проданных товаров — 142 302 тыс. рублей;
- затраты, связанные с производством и оказанием услуг — 648 827 тыс. рублей

Коммерческие расходы — 92 458 тыс. рублей

Управленческие расходы – 64 941 тыс. рублей

Таким образом, прибыль от продаж составила – 162 856 тыс.руб.

В 2023 году Общество получило доходы, связанные с реализацией ОС в размере 62 150 тыс.руб., наличие задолженности в ЕВРО, Долларах и у.е. при пересчете курса в 2023г. привело к доходу от курсовой разницы в размере 757 тыс. рублей, восстановление резерва по сомнительным долгам в части погашения дебиторской задолженности привело к доходу в сумме 46 741 тыс. руб., пени и неустойки за просрочку платежей сотавили 59 тыс.руб., проценты к получению 1 726 тыс.рублей, возмещение убытков к получению 175 тыс.руб., восстановление резерва по гарантийному ремонту – 718 тыс.руб., доход от софинансирования расходов на транспортировку при экпорте – 432 тыс.руб, а также прочие внереализационные доходы – 1 433 тыс.рублей.

Таким образом, общая сумма внереализационных доходов составила – 114 191 тыс. руб.

В состав внереализационных расходов входят:

- расходы, связанные с реализацией ОС – 22 199 тыс.рублей;
- банковские расходы по проведению рублево-валютных операций – 1 545 тыс.рублей;
- курсовые разницы - 823 тыс.рублей;
- налоги (имущество, транспорт, земля, плата за выбросы, экологический сбор) – 3 222 тыс. рублей;
- проценты по долговым обязательствам составили - 3 361 тыс. рублей;
- проентные расходы по договорам лизинга – 1 100 тыс. рублей
- резерв по сомнительным долгам – 72 384 тыс. рублей;
- расходы на СВО – 250 тыс. рублей;
- расходы на ДМС – 1 198 тыс. рублей;
- штрафы, пени и неустойки к уплате – 3 621 тыс. рублей;
- расходы на оплату госпошлин, комиссии по БГ, сдедения из ЕГРН, страховки – 337 тыс. рублей;
- прочие внереализационные расходы – 2 268 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма внереализационных расходов составила – 112 308 тыс. руб.

Исходя из вышеизложенного, прибыль до налогообложения в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год (бухгалтерская прибыль) в Отчете о финансовых результатах составила – 164 739 тыс. руб.

В связи с применением в Обществе ПБУ 18/02 , с внесенными изменениями, налоговая база для исчисления налога на прибыль составила - 164 385 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. На основании Декларации по налогу на прибыль в Отчете о финансовых результатах отражен Текущий налог на прибыль в сумме 32 877 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль - это суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период. В бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства отражаются по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 77

«Отложенные налоговые обязательства». Поэтому мы принимаем это значение как разницу между признанием и погашением отложенного налогового обязательства – 2 112 тыс.рублей. Отложенные налоговые активы учитываются по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Поэтому принимаем это значение как разницу между признанием и погашением отложенного налогового актива - 1 700 тыс. рублей.

Таким образом, суммарные изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период показывают изменения по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», а именно Отложенный налог на прибыль составил 412 тыс.рублей.

Чистая прибыль в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год и в Отчете о финансовых результатах составила – 131 450 тыс. рублей.

**8.9. Налоги и расчеты с бюджетом**

Общество в 2023 г применяет общую систему налогообложения.

Задолженности перед бюджетом по налогам и сборам в течение года не было.

По импортным поставкам НДС уплачивался таможенному и налоговому органу РФ.

Выручка в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023г. составила – 1 173 534 тыс. руб., а выручка в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за I-IVкв. 2023 г. составила – 1 088 938 тыс. руб., разница составила 84 596 тыс. руб.:

- разница в сторону увеличения в декларации по налогу на прибыль образовалась в результате экспортных реализаций с налоговой ставкой 0% на сумму 72 749 тыс.руб., а также в результате реализации ОС (а именно земельных участков) без НДС на сумму 17 050 тыс.руб

- разница в сторону уменьшения в декларации по налогу на прибыль образовалась в результате корректировки реализаций на сумму 5 203 тыс.руб.,

**8.10. Денежные средства**

Предприятие всю производственно-торговую деятельность ведет путем безналичного денежного обращения. Имеется валютные счета в Евро, Долларах и Турецких лирах для покупки валюты при оплате импортных контрактов., а также для принятия валютной выручки от покупателей.

Остаток денежных средств на расчетных счетах организации на конец периода составил – 25 541 тыс. руб.

Остаток денежных средств на депозитном счете на конец периода составил – 46 000 тыс. руб

В организации установлен лимит остатка денежных средств в кассе предприятия в размере 240 тыс. руб.

Остаток денежных средств в кассе организации на 31.12.2023г. составил 236 тыс.руб.

## 9. Наиболее существенные изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2023 г по сравнению с учетной политикой на 2022 г. вносились изменения, связанные с изменением методологии списания материалов в производство или при ином выбытии. На 2023 год был установлен метод ФИФО.

## 10. Аудитор бухгалтерской (финансовой) отчетности

Согласно ст. 5Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (редакция от 30 декабря 2020г.) бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "ТАУ-С" подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 г является ООО «АФ «Аудитстройиндустрия» ИНН 6730026059, Место нахождения: 214012, г. Смоленск, ул. Кашена, д.1, комн.310

ООО «АФ «Аудитстройиндустрия» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) 11606063523.

## 11. Условные и договорные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

В настоящее время ООО "ТАУ-С" является участником арбитражных процессов только в качестве Истца.

## 12. События после отчетной даты

Прекращаемая деятельность и события после отчетной даты по итогам 2023 г- Отсутствовали.

Решения о выплате дивидендов по итогам 2023 года ещё не принято.

## 13. Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. не менялся и составляет 850 тыс.руб.

Состав учредителей Общества на 31.12.2023г.

| **Фамилия, имя, отчество (наименование) участника** | **Паспортные данные и адрес (ОГРН, ИНН, адрес места нахождения)** | **Доля в УК в процентах или дробью с указанием номинальной стоимости** | **Информация об оплате доли** |
|---|---|---|---|
| Гринько Олег Вениаминович | PD 0007469 выдан 19.10.2021 г. Лидским РОВД Гродненской области РБ, ИНН 673212799198 г. Лида, ул. Победы, дом 59,кв.18 | 21,05% / 178 925= | Оплачено полностью |
| Королёв Андрей Викторович | КН 3125565 выдан 07.09.2022 г. Лидским РОВД Гродненской области РБ, г. Лида, ул. Осенняя, дом 9 | 21,05% / 178 925= | Оплачено полностью |
| Королёв Виктор Геннадьевич | КН 0816548 выдан 21.11.2001 г. Лидским РОВД Гродненской области РБ, ИНН 673209297092 г. Лида, ул.7 Ноября, дом 8, корп.1, кв.16 | 15,8% / 134 300= | Оплачено полностью |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Макей Анатолий Евгеньевич | КН 3269426 выдан 30.01.2024 г. Лидским РОВД Гродненской области РБ, ИНН 673212413510<br>г. Лида, ул.7 Ноября, дом 10, корп.1, кв.119 | 21,05% / 178 925= | Оплачено полностью |
| Макаров Николай Николаевич | Серия 6617 № 877103 выдан 20.03.2017 г. Отделом УФМС России по Смоленской области в Промышленном районе города Смоленска, ИНН 673201424856<br>г. Смоленск, ул. Генерала Паскевича, дом 7А, кв.468 | 21,05% / 178 925= | Оплачено полностью |

Добавочный капитал – Отсутствует.

**Дивиденды и резервный капитал.**

Дивиденды участникам Общества по результатам 2022 г.выплачены в полном объеме в сумме 35 000 тыс.руб., согласно Протоколу № 4 от 24.04.2023 года общего собрания учредителей, а также в сумме 20 000 тыс.руб., согласно Протоколу № 6 от 26.09.2023 года внеочередного общего собрания учредителей Общества.

Резервный капитал в Обществе не создавался.

## 14. Резервы под оценочные обязательства

Величина и движение других оценочных резервов

| Вид актива, по которому создается резерв | Статус на 31.12.2023 | Остаток резерва на начало отчетного периода | Величина резерва, созданного в отчетном году | Сумма резерва восстановленного в отчетном году | Остаток резерва на отчетную дату |
|---|---|---|---|---|---|
| Резерв по сомнительным долгам | Создавался | 9 650 тыс.руб. | 72 383 тыс.руб. | 47 241 тыс.руб. | 34 792 тыс.руб. |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | Не создавался | - | - | - | - |
| Резерв под снижение стоимости МПЗ | Создавался | - | - | - | - |
| Резерв на оплату неиспользованных дней отпусков | Создавался | 8 913,00 | 9268,00 | 6593,00 | 11588,00 |
| Резерв на выплату вознаграждений по итогам | Создавался | 13 714,00 | 16896,00 | 13714,00 | 16896,00 |
| Резерв на гарантийный ремонт | Создавался | 16723,00 | 0,00 | 718,00 | 16005,00 |

## 15. Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами в отчетном периоде – Отсутствует.

## 16. Совместная деятельность

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

## 17. Информация о связанных сторонах и операций с ними

Для организации связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые могут влиять на ее деятельность, а также те, на деятельность которых способна оказывать влияние сама организация (п. 4 ПБУ 11/2008): аффилированные лица (согласно определению, содержащемуся в Законе РСФСР от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»); организации и предприниматели, с которыми фирма ведет совместную деятельность; негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах сотрудников организации или сотрудников фирмы, являющейся ее связанной стороной.

Информация о связанных сторонах подлежит раскрытию в пояснительной записке согласно ПБУ 11/2008, когда их отношения можно определить как «значительное влияние» или «контроль».

Объем раскрываемой информации зависит от того, были ли операции между организацией и связанным лицом и каков характер их взаимоотношений, если операций не было.

Операциями со связанной стороной в Обществе были - Договора купли-продажи товаров, работ, услуг

Связанной стороной Общества являются участники/собственники Общества, так как являются участниками/собственниками ООО «ЛИМЭКС», с которой в 2023 году осуществлялись операции по договорам купли-продажи.

**Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации**

| Наименование показателя | По состоянию: | |
|---|---|---|
| | За 2023г. | За 2022г. |
| Краткосрочные выплаты (вознаграждения) основному управленческому персоналу - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты: включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала | 31 106 тыс. руб | 23 615 тыс. руб |
| Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: | Отсутствуют | Отсутствуют |
| - вознараждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, по договорам ДМС (договорам НПО), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховым организациями (НПФ), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими | Отсутствуют | Отсутствуют |

| | | |
|---|---|---|
| трудовой деятельности) | | |
| - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе | Отсутствуют | Отсутствуют |
| - иные долгосрочные вознаграждения | Отсутствуют | Отсутствуют |

**Совместная деятельность**

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

**Контролируемые сделки**

Контролируемые сделки в отчетном периоде – Отсутствуют.

## 18. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном периоде за 2023 год была предоставлена Автономной Некоммерческой Организацией "ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ ЭКСПОРТА СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ" в рамках реализации програмы: ГОСПОДДЕРЖКА. Транспортировка промышленных товаров в рамках ПП РФ № 1347. Специальная программа направлена на поддержку российских организаций промышленности, а именно на покрытие до 80% понесенных затрат организации, при транспортировке свое продукции до конечного покупателя на экспорт.

Таким образом, АНО "ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ ЭКСПОРТА СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ" оказало услуги по содействию в организации и осуществлении транспортировке продукции на экспорт на сумму 432 тыс. руб.

## 19. События после отчетной даты

Перечень событий после отчетной даты

| Существенные события после отчетной даты следующие существенные события, незнание о которых может повлиять на экономические решения пользователей отчетности | Описание, пояснение и комментарии |
|---|---|
| Смена адреса местонахождения | Отсутствуют |
| Смена исполнительного органа | Отсутствуют |
| Приняты новые обязательства | Отсутствуют |
| Привлечены новые заемные средства | Отсутствуют |
| Заключены договоры поручительства | Отсутствуют |
| Имели место крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений | Отсутствуют |

| | |
|---|---|
| Имела место или планируется продажа активов | Отсутствуют |
| Имел место или планируется выпуск новых акций (увеличение уставного капитала) или долговых инструментов | Отсутствуют |
| Имела место или планируется реорганизация, слияние или ликвидация | Отсутствуют |
| Произошли изменения, связанные с существующими рисками (например, существенное снижение стоимости основных средств) | Отсутствуют |
| Произошли события, связанные с условными обязательствами | Отсутствуют |
| Случаи конфискации государством активов | Отсутствуют |
| Случаи гибели активов (например, в результате пожара или наводнения) | Отсутствуют |
| События, влияющие на расчет оценочных значений или сумм резервов, отраженных отчетности, например:<br>изменение схемы оплаты товара на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара;<br>необоснованное использование краткосрочных займов на финансирование долгосрочных активов;<br>судебные иски против организации, которые могут разрешиться не в пользу организации | Отсутствуют |
| События, влияющие на возмещаемость активов | Отсутствуют |

Расшифровка Судебные разбирательства после отчетной даты

| № п/п | Наименование истца | Наименование ответчика | Стадия дела | Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб. | Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая) |
|---|---|---|---|---|---|
| | Отсутствуют | | | | |

Расшифровка Претензионные споры после отчетной даты

| № п/п | Наименование стороны, направившей претензию | Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия | Стадия спора | Суть спора и оценка финансовых последствий, тыс. руб. | Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая) |
|---|---|---|---|---|---|
| | Отсутствуют | | | | |

Вышеуказанные и иные события после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности – Отсутствуют.

## 20. Информация по сегментам

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) при выделении сегментов должна учитываться информация, используемая полномочными лицами организации, сведения, размещаемые в средствах массовой информации, иная доступная информация, в частности, управленческие документы по планированию, отчеты высшего органа управления организации, сведения, опубликованные на Интернет-сайте организации, и тому подобное.

Информация, учитываемая руководством Общества при принятии операционных решений, предоставляется в целом по Обществу, без выделения сегментов, поскольку Общество осуществляет однородный вид деятельности. Оценка результатов деятельности проводится на основе выручки, прибыли или убытка от продаж и чистой прибыли или убытка Общества.

Иформация по географическим регионам продаж продукции (работ, услуг) Общества неоднородна. Общество имеет взаимоотношения с контрагентами по продаже продукции (работ, услуг) по разным регионам РФ, а также экспортирует в разные страны.

## 21. Политика в отношении управления рисками

### Непрерывность деятельности

В настоящее время невозможно достоверно оценить потенциальное влияние дальнейшего развития политической и экономической ситуации на будущее финансовое положение Общества, в связи с чем Руководство Общества принимает все необходимые меры для минимизации негативных последствий от реализации макроэкономических рисков, поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

В течение 2023 года на деятельность организации не оказали негативное влияние окружающие факторы, в том числе вспышка вирусной инфекции в 2021 году (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

### Финансовые риски

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов и принятия управленческих решений в части оптимизации портфеля активов Общества.

**Риск ликвидности**

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинг прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

**Валютный риск**

Общество не подвержено валютному риску, так как все активы и обязательства выражены в рублевом эквиваленте.

**Кредитный риск**

Кредитный риск представляет собой риск того, что финансовые активы Общества не будут погашены своевременно и в полном объеме.

Подверженность Общества кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, указанных ниже:

| Виды активов | По состоянию на | | |
|---|---|---|---|
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Выданные займы и депозиты за исключением денежных эквивалентов | - | - | - |
| Дебиторская задолженность, тыс.руб. | 53 456 | 87 711 | 39 863 |
| Денежные средства и их эквиваленты, тыс.руб. | 5 576 | 5 979 | 6 447 |

Общество не выдает займы, поэтому кредитный риск отсутствует.

В отношении дебиторской задолженности руководство Общества управляет кредитным риском следующим образом:

— до заключения договоров с контрагентами проверяет их финансовое состояние и платежеспособность;

— не допускается концентрация дебиторской задолженности;

— просроченные и не обеспеченные гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва сомнительных долгов;

— усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости

**Отраслевые риски**

Основными отраслевыми рисками ООО "ТАУ-С" являются:

– снижение объема рынка сбыта в субъекты Российской Федерации;

Одним из наиболее существенных рисков является риск усиления конкуренции, риск требует постоянного мониторинга и управления.

Общество повышает качество выпускаемой продукции, а также доступность оказываемых услуг своим клиентам.

Обществом проводится целенаправленная работа по увеличению спроса на свою продукцию путем осваивания новых технологий в разработке продукции, а также снижения цены, не снижая качества выпускаемой продукции.

Иные риски в Обществе отсутствуют.

**Генеральный директор** _____ **Н.Н. Макаров**
**ООО «ТАУ-С»**
**Главный бухгалтер** _____ **И.В. Егоренкова**
**« 29 » марта 2024 г.**