

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
ООО «Транзит-М» за 2023 год**

**I. Общие сведения**

**Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Транзит-М» (далее – Общество). **Сокращенное фирменное наименование:** ООО «Транзит-М»

**Юридический адрес:** 350039, Российская Федерация г. Краснодар Проезд Мирный, 14

**Регистрация Общества:** Свидетельство о государственной регистрации серия 23 № 003042614 выдано 16.09.2002 года

**Данные об утверждении и регистрации действующей редакции Устава Общества:**

Действующая редакция Устава Общества утверждена Решением единственного Участника ООО «Транзит-М» от 23 апреля 2018 года № 11-23/Т

**Территориально обособленные подразделения:**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет в своем составе 1 территориально обособленное структурное подразделение.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения филиала (структурного подразделения)
1	Обособленное подразделение	142718 Московская обл. Ленинский район, Булатниковское Сельское Поселение, с. Булатниково, ш. Симферовольское 3

В течение 2023 г. в составе территориально обособленных структурных подразделений изменений не происходило.

**Бенефициарный владелец Общества:**

Общество входит в группу компаний "МЕГАПОЛИС", материнской (контролирующей) компанией которой является АО "Торговая компания "МЕГАПОЛИС". Общество не имеет бенефициарного владельца, контролирующего его деятельность.

**Основные виды деятельности Общества в отчетном периоде:**

68.20.2 – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

**Информация о численности персонала:**

Среднесписочная численность работающих в Обществе, включая сотрудников, работающих по договорам гражданско-правового характера, в 2023 г. составила 5 человек (в 2021 г. – 5 человек, в 2022 г. – 5 человек).

**II. Существенные элементы учетной политики**

## 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP.

### Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя 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.

### Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В целях обеспечения контроля за сохранностью имущества Общества, а также достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в следующие сроки:

- Основных средств и нематериальных активов – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Товарно-материальных ценностей – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Финансовых вложений – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Денежных средств на расчетном счете – в срок не позднее 31 декабря;
- Денежных средств в кассе – ежемесячно;
- Дебиторской и кредиторской задолженности – ежеквартально.

## 2. Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики

### 2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к оборотным (краткосрочным), если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

### 2.2. Основные средства и инвестиционная недвижимость

В составе **основных средств** отражены земельные участки, здания, машины и оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Общество не устанавливает лимит стоимости, ниже которой затраты на приобретение активов, классифицированных в качестве основных средств, признаются расходами периода, в котором они произведены. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Земельные участки не амортизируются.

Для прочих групп основных средств ликвидационная стоимость признается равной нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия таких объектов не является существенной или не поддается надежной оценке в долгосрочном периоде.

Общество не устанавливает лимит стоимости, ниже которой затраты на приобретение активов, классифицированных в качестве основных средств, признаются расходами периода, в котором они произведены.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации объекта, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды Обществу, в совокупности с техническими условиями, рекомендациями организации-изготовителя.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет)</b>
Здания и сооружения	7 - свыше 30
Машины и оборудование	3 - 20
Транспортные средства	5 - 7
Прочие ОС	2 - 25

Элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

**Инвестиционной недвижимостью** признается недвижимость, а также прилегающие и примыкающие к ней объекты основных средств, без которых полноценное использование недвижимости не является возможным, находящиеся в распоряжении и (или) собственности Общества, и предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств. Инвестиционная недвижимость учитывается Обществом обособленно в составе строки бухгалтерского баланса «Основные средства».

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости определяется аналогично порядку оценки основных средств. Последующая оценка инвестиционной недвижимости производится по первоначальной стоимости объекта инвестиционной недвижимости. Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом.

При изменении способа использования объектов инвестиционной недвижимости на их использование для производства и (или) продажи продукции (товаров), для выполнении работ или оказания услуг или для своих управленческих нужд, Общество расклассифицирует эти объекты в соответствующие группы основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости.

**Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы**, которые в дальнейшем будут приняты к учету в качестве объектов основных средств или инвестиционной недвижимости, учитываются обособленно в составе строки бухгалтерского баланса «Основные средства».

Общество проверяет внеоборотные активы (основные средства, инвестиционную недвижимость и незавершенные капитальные вложения) на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: внеоборотные активы тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

### **Переход на ФСБУ 6/2020**

Общество выполнило первое применение ФСБУ 6/2020 с отчетности, начинающейся с 01.01.2022. При переходе к применению ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода, 01.01.2022 в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до 01.01.2022 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой за вычетом суммы накопленной амортизации и обесценения. Накопленная амортизация и обесценение рассчитаны в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

## **2.3. Бухгалтерский учет договоров аренды**

### **Учет у арендатора**

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Обязательства по аренде включаются в строку «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена. Ставки дисконтирования, в зависимости

от сроков аренды и валюты договора, устанавливаются ежемесячно. В течение отчетного месяца используются ставки дисконтирования, определенные на основе информации о привлечении дополнительных заемных средств на сопоставимый срок и на сопоставимых условиях по состоянию на последний рабочий день предыдущего месяца.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом, включая земельные участки, погашается посредством амортизации линейным способом.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Для договоров аренды, арендодателем по которым выступают компании группы «МЕГАПОЛИС», срок аренды устанавливается в 3 года.

Права пользования активами включаются в состав строки бухгалтерского баланса «Основные средства».

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств. Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке «Платежи процентов по долговым обязательствам».

### **Учет у арендодателя**

Договоры аренды, по которым Общество выступает в качестве арендодателя, относятся к договорам операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе строки «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» отчета о движении денежных средств.

### **Переход на ФСБУ 25/2018**

Общество выполнило первое применение ФСБУ 25/2018 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество не применяло ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с началом применения ФСБУ 25/2018.

Вместо ретроспективного пересчета Общество по каждому договору аренды одновременно признало на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применялся настоящий стандарт, не пересчитывались.

Указанный подход предполагает, что стоимость права пользования активом принималась равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Обществу доступны заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

## **2.4. Запасы**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, при реализации и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Расходы на приобретение перечисленных ниже видов запасов признаются расходами периода, в котором они были понесены, на основании первичных документов, полученных от поставщика:

- канцтовары;
- хозтовары;
- расходные материалы для оргтехники.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Запасы, используемые для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

## **2.5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется с учетом всех затрат на их приобретение, независимо от их существенности

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежемесячно.

Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, признается единовременно в составе прочих расходов в момент их выбытия (погашения).

Стоимость эмиссионных ценных бумаг оцениваются при их выбытии по средней первоначальной стоимости.

При выбытии прочих финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

## **2.6. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозиты до востребования. Краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, учитываются как финансовые вложения.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в Отчет о движении денежных средств по строке «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата) в Отчете о движении денежных средств представляются **свернуто**.

## 2.7. Заемные средства

Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения

## 2.8. Порядок учета доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся: выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, в том числе по предоставлению имущества в аренду, услуг в рамках исполнения посреднических договоров, договоров оказания консультационных услуг за минусом НДС, премий, начисленных покупателям и расходов на поддержку продаж и дистрибуции. Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявлении им расчетных документов в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

## 2.9. Порядок учета расходов

К расходам по обычным видам деятельности относятся следующие: на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы. В конце отчетного периода величина указанных расходов в общей сумме относится в состав расходов на продажу, где накапливаются суммы произведенных Обществом расходов, связанных с продажей продукции, товаров, выполнением работ и оказанием услуг, которые списываются полностью в дебет счета учета продаж.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их продажи, включаются в состав расходов на продажу. Расходы на транспортировку, относящиеся на остаток нерезализованных товаров, отражаются в составе запасов в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

В составе себестоимости учитывается себестоимость проданных товаров за вычетом премий и бонусов, начисленных поставщиками.

Прочие доходы и расходы отражаются **свернуто**.

## 2.10. Отложенный налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в Бухгалтерском балансе раз-  
вернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

### **2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обя-  
зательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими  
выплатами.

### **2.12. Задолженность покупателей и заказчиков**

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее тако-  
вой.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в Бухгалтерском балансе по  
строке «Кредиторская задолженность» с учетом НДС.

#### *Резерв по дебиторской задолженности*

Дебиторская задолженность, которая не погашена (или с высокой степенью вероятности не  
будет погашена) в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гаран-  
тиями, считается сомнительной.

Необходимым и достаточным основанием для признания дебиторской задолженности сомни-  
тельной является выполнение двух условий – задолженность просрочена (или с большой сте-  
пенью вероятности будет просрочена) и не обеспечена гарантиями.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной создается резерв по сомни-  
тельным долгам.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие  
возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам созда-  
ется в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

Общество не создает резерв по сомнительным долгам в отношении организаций, входящих в  
Группу АО «ТК Мегаполис».

### **3. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответству-  
ющей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она

в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены данные по первоначальной стоимости основных средств включают:

(тыс. руб.)

	<b>31 декабря</b>		
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>	<b>2021 года</b>
Основные средства (вкл. инвестиционную недвижимость)	56799	55004	54572
Право пользования активом (Пояснение 2)	304	196	-
<b>Итого</b>	<b>57103</b>	<b>55200</b>	<b>54572</b>

Дополнительная информация в отношении основных средств (включая инвестиционную недвижимость):

(тыс. руб.)

Наименование показателя	<b>31 декабря</b>		
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>	<b>2021 года</b>
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	20 275	21 690	н/п
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	1430	1430	н/п

Инвестиционная недвижимость Общества сдается за плату во временное пользование по договорам операционной аренды. Общество не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

Общество провело анализ и тестирование на обесценение внеоборотных активов (основных средств, незавершенных капитальных вложений и инвестиционной недвижимости) по состоянию на 31.12.2023 года. Обесценения не выявлено.

**Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:**

(Тыс. руб.)

	Основные средства						Итого
	Здания и сооружения	Земельные участки	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Инвестиционная недвижимость	
<b>Первоначальная стоимость:</b>							
на 31 декабря 2021 года	49015	1430	2736		567		53748
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020							
Поступления	10232	1430	536		731		1849
на 31 декабря 2022 года	266	-	1603	-	13		1882
Поступления	10498	1430	98		1310		680
Выбытия			4973				56799
на 31 декабря 2023 года	(30365)		(2199)		(560)		(33124)
<b>Накопленная амортизация:</b>							
на 31 декабря 2021 года	2816		276				3091
Эффект первого применения ФБСУ 6/2020	(2125)		(373)		(77)		(2574)
Начислено	(7663)		(2296)		(572)		(32607)
на 31 декабря 2022 года	(587)	-	(659)		(21)		(2824)
Начислено			98				98
Выбытия	(8311)		(2857)		(658)		(35398)
на 31 декабря 2023 года	18650	1430	544				20624
<b>Балансовая стоимость:</b>							
на 31 декабря 2021 года	2569	1430	976		640		23120
на 31 декабря 2022 года	2187	1430	1920		652		21225
на 31 декабря 2023 года							

## 2. Аренда

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом

	<b>2023</b>	(тыс. руб.) <b>2022</b>
<b>На начало года</b>	<b>196</b>	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018		
Поступило	108	196
<b>На конец года</b>	<b>304</b>	<b>196</b>

### Общество как арендодатель

Общество сдает в аренду складские и офисные помещения, земельные участки и паковочные места в операционную аренду на срок до 11 месяцев.

Суммы, признанные в составе доходов в отношении договоров операционной аренды, представлены следующим образом:

	<b>2023 год</b>	(тыс. руб.) <b>2022 год</b>
Доход от операционной аренды	<u>18312</u>	<u>15416</u>

Распределение причитающихся Обществу арендных платежей по договорам операционной аренды по срокам погашения представлено ниже:

	(тыс. руб.)		
	<b>31 декабря</b>		
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>	<b>2021 года</b>
Будущие арендные платежи:			
Год 1	<u>18312</u>	<u>15416</u>	<u>15416</u>
<b>Итого</b>	<b><u>18312</u></b>	<b><u>15416</u></b>	<b><u>15416</u></b>

## 3. Финансовые вложения

### Краткосрочные финансовые вложения

	(тыс. руб.)		
	<b>31 декабря</b>		
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>	<b>2021 года</b>
Предоставленные займы	<u>45000</u>	<u>40000</u>	<u>37100</u>
<b>Итого</b>	<b><u>45000</u></b>	<b><u>40000</u></b>	<b><u>37100</u></b>

## 4. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Общество не имеет запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

## 5. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)



**ООО «Транзит-М»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

Категория дебиторской задолженности	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	3575	2085	1642
Прочая, в том числе:			
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	169	494	317
<b>Итого</b>	<b>3744</b>	<b>2579</b>	<b>1959</b>

**6. Денежные средства и их эквиваленты**

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Средства на расчетных счетах	2064	2698	381
<b>Итого</b>	<b>2064</b>	<b>2698</b>	<b>381</b>

**7. Кредиторская задолженность**

тыс. руб.

Категория кредиторской задолженности	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	678	446	427
Расчеты по авансам полученным	2	0	0
Расчеты по налогам и сборам	985	524	759
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0	45
Задолженность перед внебюджетными фондами	22	51	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (прочая)	181	139	-
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>1867</b>	<b>1160</b>	<b>1231</b>

**8. Оценочные обязательства**

Движение оценочных обязательств:

(тыс. руб.)

Вид оценочного обязательства	На	Изменение резерва	Использование резерва	На	Изменение резерва	Использование резерва	На
	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года
На оплату неиспользованных отпусков	79	145	(136)	70	155	(159)	73
<b>Итого</b>	<b>79</b>	<b>145</b>	<b>(136)</b>	<b>70</b>	<b>155</b>	<b>(159)</b>	<b>73</b>

**9. Капитал и резервы**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества и составляет 56010 тыс. руб.

**Структура участников**

Наименование	% владения
--------------	------------



**ООО «Транзит-М»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

участника	2023	2022	2021
	года	года	года
АО «Торговая Компания «МЕГАПОЛИС»	99,9	99,9	99,9
ООО «МЕГАКОМ»	0,01	0,01	0,01
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**10. Выручка**

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Выручка от основной деятельности	18323	15416
<b>Итого</b>	<b>18323</b>	<b>15416</b>

**11. Себестоимость продаж**

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Материальные затраты	(11033)	(5525)
Амортизация	(2824)	(2640)
Расходы на оплату труда	(1784)	
Налог на имущество	(1244)	(1125)
Прочие затраты	(55)	(677)
<b>Итого</b>	<b>(16940)</b>	<b>(9967)</b>

**12. Управленческие расходы**

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	(357)	(1572)
Материальные затраты, включая:	-	(125)
- Расходы на аренду	-	(75)
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	-	(450)
Прочие	-	(1111)
<b>Итого</b>	<b>(357)</b>	<b>(3258)</b>

**13. Прочие доходы и прочие расходы**

Наименование	тыс. руб.			
	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению, доходы и расходы от продажи иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, приобретенных не для продажи	3566	-	3563	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (кроме % по кредитам)	-	(21)	-	(21)
Прочие	9	(223)	-	(23)
<b>Итого</b>	<b>3575</b>	<b>(244)</b>	<b>3563</b>	<b>(44)</b>

#### 14. Налог на прибыль

Наименование статьи/показателя	2023 год	(тыс. руб.)
		2022 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	4357	5710
Условный (расход)/ условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(872)	(1142)
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b>		
Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	22	-
<b>Итого</b>	<b>22</b>	<b>-</b>
<b>(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств</b>		
Разница в основных средствах из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации	(28)	-
<b>Итого</b>	<b>(28)</b>	<b>-</b>
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>(865)</b>	<b>(1142)</b>

#### 15. Информация о связанных сторонах

##### Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Общества

Единоличный исполнительный орган – директор Общества Дорошев Максим Сергеевич, с 01.02.2024 года директор Общества Салиманович Евгений Витальевич.

Связанными сторонами Общества, с которыми были операции в течение 2022-2023 гг., являются:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Категория связанной стороны	Процент участия связанной стороны в капитале Общества		Процент участия Общества в капитале связанной стороны	
		31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
<b>Участники</b>					
ООО «МЕГАКОМ»	Участник	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
АО «Торговая Компания «МЕГАПОЛИС»	Участник	99,9%	99,9%	99,9%	99,9%

В отчетном году Общество осуществляло операции со связанными сторонами.

Категория связанной стороны	(тыс. руб.)	
	В 2023 году	В 2022 году
<b>Участники</b>		
Выручка	18323	15416
Услуги	535	
Проценты к получению по займам выданным	3566	3563

Остатки в расчетах со связанными сторонами:

Категория связанной стороны	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
<b>Участники</b>			
Дебиторская задолженность	2229	1486	1486
Кредиторская задолженность	59		
Задолженность по займам выданным	45938	40000	37100

Денежные расчеты со связанными сторонами в 2023 году представлены с таблице.

(тыс. руб)

Категория связанной стороны	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>АО "ТК "МЕГАПОЛИС" (учредитель)</b>			
Поступления по текущей операциям(договор аренды):	20246	17778	97925
Поступления по инвестиционным операциям	42 641	40 663	
Платежи по инвестиционным операциям	45 000	40 000	37 100
<b>ООО "СДФ" (Прочие связанные стороны)</b>			
Поступления по текущей операциям:	943	700	593

### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице директора.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплаты организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

	2023 год	2022 год
	(тыс. руб.)	
<b>Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу</b>		
краткосрочные вознаграждения	274	216
<b>Итого</b>	<b>274</b>	<b>216</b>

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачиваются.

### **16. Гарантии и поручительства выданные**

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями и поручительствами, резервы по возможным платежам не создавались.

### **17. Условные обязательства и активы**

#### **Условные обязательства**

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют условные обязательства.

#### **Условные активы**

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом не выявлены условные активы.

### **18. Риски хозяйственной деятельности**

#### **Налоговое законодательство**

Российское налоговое законодательство не дает четких указаний в определенных областях. Налоговые позиции Общества в таких областях могут подвергаться повышенному контролю в результате недавних изменений в административной и судебной практике; сумма возможных требований со стороны налоговых органов не может быть надежно оценена; тем не менее, данные требования могут иметь существенное влияние на финансовое положение и/или всю деятельность Общества. Текущая оценка налоговых обязательств Общества основана на самых последних заявлениях налоговых органов и текущем понимании руководством применимого законодательства.

***Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.***

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, волатильности ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества подтверждает, что, исходя из своего текущего понимания ситуации, события и условия, указанные выше, не оказывают существенного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность непрерывно в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты, и не привели к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

**19. События после отчетной даты**

На момент подписания бухгалтерской отчетности не выявлено существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Директор

Салиманович Евгений Витальевич





**ООО «Транзит-М»**  
**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

---

ФИО

**Главный бухгалтер**

**Синюкова Ольга Владимировна**

22.02.2024 года