

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общество с Ограниченной Ответственностью «ЕКС Механизация» на 31 декабря 2023г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЕКС Механизация» за 2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЕКС механизация» (далее – Общество) является коммерческой организацией.

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «ЕКС механизация».

Сокращенное наименование – ООО «ЕКС Механизация».

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве за основным государственным номером 1207700145487 от 30.03.2020,

ИНН 7707439518 / КПП 770701001.

Общество с ограниченной ответственностью «ЕКС механизация» создано в соответствии с Протоколом 1 от 24 марта 2020 года и действует на основании законодательства Российской Федерации и устава Общества. Общество является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и расчетный счет. Обществом утвержден Устав.

Уставный капитал составляет 10 000 тыс. руб.

*Юридический адрес:*

Российская Федерация, 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, дом 19, строение 8, этаж 1 пом. 7.

*Фактический почтовый адрес:*

Российская Федерация, 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, дом 19, строение 8, этаж 1 пом. 7.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Правовое положение ООО «ЕКС Механизация», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

ООО «ЕКС Механизация» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности, согласно Уставу, является 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Общество осуществляет деятельность по предоставлению автомобильного транспорта в аренду с экипажем.

*Коды статистического учета:*

ОКПО – 43994637

ОКОГУ – 4210014

ОКТМО – 45382000000

ОКФС – 16

ОКОПФ – 12300

ОКВЭД – 49.41.3; 77.32; 42,21.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Численность персонала на 31.12.2023 года составила 997 чел., на 31.12.2022 года составила 901 чел.

*Лицензии на осуществление основной деятельности:*

-Лицензия на осуществление перевозок пассажиров и иных лиц автобусами рег.№ АН-770001940 (Приказ Центрального межрегионального управления государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта от 26.05.2021 г.)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 10 000 руб. Полностью оплачен.

*Участники Общества.*

На 31.12.2023 г. участниками Общества являлись ООО "СТРОЙЭНЕРГОАКТИВ" основной государственный регистрационный номер 1227700047300, адрес места нахождения: 125039, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб. Пресненская, дом 10, строение 2, этаж 11, помещение 97, ком. 2, офис 265 – 99,9% доли и Беспалов Дмитрий Игоревич ИНН 482510198258 - 0,1% доли.

Органами управления Общества являются:

-Общее собрание участников;

-Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Решением участников от 22.05.2023 № 2-2023 на должность генерального директора с 29.05.2023 г. назначен Платонов Александр Александрович.

Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2023 г. является Крылова Елена Васильевна.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество подлежит обязательному аудиту на основании критериев, указанных в ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания «СОДРУЖЕСТВО ПАРТНЕРОВ» (ОИНЗ 12006093532), юр. адрес: 109004, г. Москва, ул. Николаямская, д. 40, стр. 1, эт.7, пом. I, ком.12.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с последующими изменениями и дополнениями). Формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с приказом №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.06.2010 г. Отступления от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

Уровень существенности ошибки, искажающей значение любой строки отчетности, установлен Обществом в размере 7 % и более.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

В течение отчетного периода Обществом не обнаружено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **Раздел 1. Сведения об учетной политике организации**

Учетная политика ООО «ЕКС Механизации» утверждена приказом генерального директора

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Налоговым Кодексом РФ, Федеральным Законом Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в действующей редакции) и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ № 1-24), утвержденными Минфином РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании учетной политики Общество исходит из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008. В течение отчетного периода учетная политика не менялась.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета – совокупность способов ведения организацией бухгалтерского учета и выбранная организацией (налогоплательщиком) совокупность допускаемых Законодательством Российской Федерации способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения. Общество формирует учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

С 1 января 2024 г. вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Данными федеральными стандартами бухгалтерского учёта определены требования к формированию в бухгалтерском учёте информации о нематериальных активах организаций и капитальных вложений в такие активы. ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа 87н), заменяют ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов» и ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года будут отражены в Бухгалтерской (финансовой)

отчётности за 2024 год без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующих отчётному на основании п. 53 ФСБУ 14/2022). На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2023 год не может быть достоверно и обосновано оценено влияние первоначального применения ФСБУ 14/2022.

Других существенных изменений в учетной политике на 2024 год не предусмотрено.

В учетную политику Общества в 2022 году на следующий 2023 отчетный год внесены изменения, обусловленные переходом на балансовый метод учета ПБУ 18/02.

В отчетности в связи с переходом с 01.01.2023г. на балансовый метод данные отчетного периода за 2022 год скорректированы следующим образом:

**Корректировка данных отчетного налогового периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс.руб.	Корректировка, тыс.руб.	Сумма после корректировки, тыс.руб.
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Отложенные налоговые активы	1180	130746	114026	244772
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>2137479</b>	<b>114026</b>	<b>2251505</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2637062</b>	<b>114026</b>	<b>2751088</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	116851	103232	220083
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>116861</b>	<b>103232</b>	<b>220093</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1430	297780	10794	308574
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>1739242</b>	<b>10794</b>	<b>1750036</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>2637062</b>	<b>114026</b>	<b>2751088</b>

**ОФР за 2023 г.**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс.руб.	Сумма после корректировки, тыс.руб.	Сумма корректировки, тыс.руб.
Налог на прибыль, в т.ч.	2410	(154212)	(50980)	+103232
Текущий налог на прибыль	2411	(48)	(48)	0

Отложенный налог на прибыль	2412	(154164)	(50932)	+103232
Чистая прибыль (убыток)	2400	113869	217101	+103232

### **Раздел 3. Основные статьи бухгалтерского баланса с пояснениями**

#### **Основные средства и капитальные вложения**

В соответствии ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество не создает резерв на ремонт ОС. Амортизация объектов ОС осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Переоценка основных средств не производится.

Ежегодно согласно ФСБУ 6/2020 решением руководства определяется ликвидационная стоимость основных средств. Порядок определения ликвидационной стоимости отражается в приказе.

На отчетную дату основные средства и незавершенные капитальные вложения проверяются на их обесценение.

При проверке объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений на обесценение на 31.12.2023 г. не установлено внешних и внутренних признаков снижения их балансовой стоимости по сравнению с возмещаемой стоимостью, рассчитываемой в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Инвентаризация ОС производится 1 раз год.

#### **Права пользования активами**

Договоры, где Общество выступает в качестве арендатора, классифицированы Обществом как финансовая аренда – признается право пользования активом (ППА) и арендные обязательства.

Имущество, полученное по договорам аренды, к которым применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество учитывает в составе основных средств по строке 1150 «полученное в пользование имущество, признанное в качестве права пользования активом (ППА)».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Амортизация объектов основных средств, учитываемых в составе ППА, начисляется линейным способом.

Ставка дисконтирования определяется из договоров лизинга, заключенных Обществом с Лизингодателями.

С 2022 года на балансе Общества отражаются ППА и обязательства по договорам лизинга транспортных средств и строительной техники, с применением требования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

-В 2023 год заключено 146 договоров лизинга, признаны ППА и обязательства по предметам аренды.

-ППА по предметам аренды, не предусматривающим выкуп, отсутствуют на 31.12.2023 г.

Арендные обязательства на 31.12.2023 г. составили сумму в размере 992 087 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочные обязательства 524 876 тыс. руб.

- краткосрочные обязательства 467 211 тыс. руб.

Начисленная амортизация за отчетный период составила сумму 281 828 тыс. руб.

Процентные расходы за отчетный период составили сумму 191 258 тыс. руб. В форме «Отчет о финансовых результатах» сумма показана в составе процентов к уплате (стр.2330).

Показатели	Сумма за 2022 г., тыс. руб.
Сумма расходов, относящихся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	отсутствуют
Затраты, понесенные арендатором за отчетный период в связи с улучшениями предмета аренды	отсутствуют
Сумма потенциальных денежных потоков, перечисленных арендодателю за отчетный период, обусловленные договором аренды до даты представления предмета аренды	115 405
Затраты арендатора, понесенные арендатором за отчетный период в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
В результате изменений условий договоров арендатором была пересмотрена фактическая стоимость и обязательство по аренде	
Увеличена фактическая стоимость и обязательство по аренде	9243

Уменьшена фактическая стоимость и обязательство по аренде	1631
--	------

Ограничения использования предметов аренды, обусловленные договорами лизинга, отсутствуют.

Сумма денежных средств, уплаченных за отчетный период по арендным обязательствам, в форме «Отчет о движении денежных средств» за 2023 год показана в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 «Прочие платежи» в размере 787 175 тыс. руб.

### **Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на приобретение.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества на балансе числятся следующие финансовые вложения:

\*краткосрочные (отображены по стр. 1240) – 101 851 тыс. руб. В составе краткосрочных финансовых вложений отражен процентный займ связанной стороне, который раскрыт в Разделе 6 Информация о связанных сторонах.

### **Запасы**

С 2021 года для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Операции по заготовлению и приобретению материальных ценностей отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов «Заготовление и приобретение материалов» и «Отклонение в стоимости материалов».

Стоимость материальных запасов, списываемых в производство, определяется по методу ФИФО.

Стоимость специальной оснастки и специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Незавершенное производство по состоянию на 31.12.2023 отсутствует.

Дебиторская задолженность по авансам, которые в 2023г. будут переквалифицированы в статью Запасы, отражены в соответствии с учетной политикой Общества по стр.1260 «Прочие оборотные активы».

Обществом не создается резерв под снижение стоимости запасов в связи с отсутствием фактов их обесценения.

### **Дебиторская задолженность**

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году создавался при условии наличия сомнительного долга, по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительная задолженность определялась по результатам инвентаризации, проведенной перед составлением бухгалтерской годовой отчетности. По состоянию на отчетную дату сформирован

резерв по сомнительной дебиторской задолженности, в течение отчетного периода резерв частично был восстановлен и составил на 31.12.23г. 1 862 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021, на 31.12.2020 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не начислялся по причине отсутствия сомнительной задолженности.

В отчетности дебиторская задолженность на конец отчетного периода без учета сомнительной задолженности составила 614 466 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 – 397 313 тыс. руб., на 31.12.2021 – 389 398 тыс. руб.

В состав дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков на 31.12.2023 г. входят значительные суммы задолженности от связанных сторон, которые раскрыты в Разделе 6 Информация о связанных сторонах.

### Денежные средства

Расшифровка остатков денежных средств приведена ниже:

Наименование счета	По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2023
Касса	0	0	0
<i>Расчетные счета, в т.ч.:</i>			
Абсолют Банк (ПАО)			109
Московский Филиал АО КБ "Модульбанк"	7	9	0
ПАО Сбербанк	5 044	15 933	2 148
Банк ГПБ (АО)	5		25
<b>Итого</b>	<b>5 055</b>	<b>15 942</b>	<b>2 282</b>

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В 2023 году денежные потоки отражались без учета косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам.

### Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе расходов будущих периодов отражаются следующие виды расходов:

неисключительные права пользования программными продуктами;

лицензии;

страхование имущества;

вознаграждения по банковским гарантиям;

другие аналогичные расходы.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

Расходы Общества на получение лицензий, выданных бессрочно, подлежат равномерному списанию на счета соответствующих источников в течение 5 лет.

В бухгалтерской отчетности по состоянию на отчетную дату все расходы будущих периодов отражаются в составе прочих внеоборотных активов (строка 1190) и в составе прочих оборотных активов (строка 1260): исходя из срока, определенного для конкретного вида расхода.

В составе Прочих оборотных активов в размере 27 511 тыс.руб. на 31.12.2023 г. отражены:

-расходы будущих периодов в сумме 21 299 тыс. руб;

-дебиторская задолженность в сумме 6 212 тыс.руб. по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, которая в 2024 г. переквалифицируется в статью Запасы.

### Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражается по номинальной стоимости 10 000 тыс. руб. Изменения уставного капитала в 2023 г не происходило.

### Кредиторская задолженность

По состоянию на конец отчетного периода краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляла 337 473 тыс. руб. (по состоянию на начало отчетного периода 243 987 тыс. руб.), на 31.12.2021 – 98 886 тыс. руб.

### Прочие обязательства (стр.1450,1550 Баланса)

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2023, тыс.руб.	Сальдо на 31.12.2022, тыс.руб.	Основание
Прочие долгосрочные обязательства	524 876	578 566	Стоимость обязательств по праву пользования предметом аренды в соотв. с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» за период через 12 мес. после отчетной даты
Прочие краткосрочные обязательства	467 211	436 695	Стоимость обязательств по праву пользования предметом аренды в соотв. с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в течение 12 мес. после отчетной даты.

### Заемные средства

В 2023 г. Обществом были дополнительно привлечены процентные займы от АО «ГК «ЕКС» по договорам в размере 244 029 тыс. руб., сумма задолженности по договорам займа на 31.12.2023 г. составляет 981 222 тыс.руб., в т. ч.:

- по договорам займа со сроками погашения 2025 г.-879 315 тыс.руб.

- по договорам займа со сроками погашения 2024 г.-216 600 тыс.руб.

Сумма начисленных к уплате процентов по всем договорам займа составила 71 553 тыс. руб., которая отражена в составе краткосрочных и долгосрочных заемных средств.

### Оценочные обязательства

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов.

Общество в 2023 году создавало резервы по начислениям за неиспользованные отпуска и гарантийный ремонт. Сумма оценочных обязательств, отраженных по строке 1540 «Оценочные обязательства» на конец отчетного периода, составила –30 586 тыс. руб.

	По состоянию на 31.12.2022 г	По состоянию на 31.12.2023 г
Резерв ежегодных отпусков	18 481 тыс. руб.	22 520 тыс. руб.

Резерв на гарантийный ремонт 5 208 тыс. руб.

8 066 тыс. руб.

#### Раздел 4. Основные показатели деятельности Общества

Выручка от оказания услуг и выполнения работ признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Доходом от обычных видов деятельности признается выручка от оказания услуг собственными и арендованными транспортными средствами и строительной техникой. Выручка от оказания услуг признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Затраты на вспомогательные производства учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг (работ) полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются в стоимости приобретенных товаров.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Выручка</b>	<b>2110</b>	<b>2 586 774</b>	<b>1 808 148</b>
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>2120</b>	<b>(1 644 864)</b>	<b>(1 286 487)</b>
Амортизация ОС		<b>(387 118)</b>	<b>(256 957)</b>
<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>941 910</b>	<b>521 661</b>
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>2210</b>	<b>(-)</b>	<b>(-)</b>
<b>Управленческие расходы</b>	<b>2220</b>	<b>(81 796)</b>	<b>(57309)</b>
Аренда (субаренда) офисных помещений		<b>(4 083)</b>	<b>(544)</b>
Аттестация и обучение персонала, медосмотры		<b>(317)</b>	<b>(366)</b>
Оплата труда и страховые взносы		<b>(65 605)</b>	<b>(48 424)</b>

Амортизация ОС		(1 670)	(1 960)
Информационные, консультационные и аудиторские услуги		(824)	(636)
Транспортный налог и госпошлина		(5 737)	(3 968)
Услуги связи, канцелярские и прочие общехозяйственные расходы		(3560)	(789)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>860 114</b>	<b>464 352</b>
<b>Проценты к получению</b>	<b>2320</b>	<b>10 628</b>	<b>596</b>
<b>Проценты к уплате</b>	<b>2330</b>	<b>(262 811)</b>	<b>(180 252)</b>
<b>Прочие доходы</b>	<b>2340</b>	<b>22 207</b>	<b>3 919</b>
Реализация ОС		8 506	82
Списание просроченной кредиторской/дебиторской задолженности		-	-
Прочие доходы		13701	3837
<b>Прочие расходы, в т. числе</b>	<b>2350</b>	<b>(24 470)</b>	<b>(20 534)</b>
Реализация ОС		-	-
Списание основных средств и прочих активов		(700)	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы		(15)	(14)
Обслуживание расчётного счёта, комиссии банка		(1 892)	(1 832)
Штрафы, неустойки по хозяйственным договорам		(64)	(759)
Отчисления в оценочные резервы		(1 862)	(13 246)
Прочие		(19937)	(4 683)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>605 668</b>	<b>268 081</b>
Налог на прибыль	2410	(124 328)	(50 980)
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(3 635)	(48)
отложенный налог на прибыль	2412	(120 693)	(50 932)
Прочее	2460		
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>481 340</b>	<b>217 101</b>

## Раздел 5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Взаимосвязь показателя, отражающего прибыль, исчисленную в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль № ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Общество отражает развернуто отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **36 349 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила **3 635 тыс. руб.**

Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом образовались в результате:

### ***Постоянные различия:***

1. в части расходов
2. в части формирования первоначальной стоимости основных средств

формирование которых не предусмотрено нормами налогового законодательства, а также в результате включения в состав расходов для целей бухгалтерского учета затрат, которые не включаются в состав расходов для целей налогообложения.

### ***Временные различия:***

1. в разнице признания расходов по арендным обязательствам
2. в разнице признания расходов по оценочным резервам

Обществом за отчетный период исполнена обязанность по уплате платежей налога на добавленную стоимость в размере 173 279 тыс. руб., транспортного налога в размере 4 911 тыс. руб., госпошлин 610 тыс. руб., обязательства по уплате налога на прибыль организаций 4 009 тыс. руб. На конец отчетного периода судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

## Раздел 6. Информация о связанных сторонах.

Бенефициарным владельцем Общества на дату составления отчетности является Крылова Е. В. ИНН 331621167971. Связанными сторонами общества в 2023 г. являлись:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороной в уставном капитале (%)
1	АО «ГК «ЕКС» (ИНН 5012000639)	Владел 99,9% долей уставного капитала ООО «ЕКС МЕХАНИЗАЦИЯ» (до 14.03.2022)	99,9
2	Беспалов Дмитрий Игоревич (ИНН 482510198258)	Генеральный директор ООО «ЕКС МЕХАНИЗАЦИЯ» (до 29.05.2023)	0,1
3	ООО «Стройэнергоактив» ИНН 9703070343	Владеет 99,9% долей уставного капитала ООО «ЕКС МЕХАНИЗАЦИЯ»	99,9

		(с 14.03.2022)	
4	ООО «Сергиевское карьерное управление» (ИНН 6381011634)	Генеральный директор Беспалов Д.И. (24.06.2021)	-
5	Платонов Александр Александрович (ИНН772385418219)	Генеральный директор ООО «ЕКС Механизация» (с 29.05.2023)	-
6	ООО «СПТ»	Генеральный директор Беспалов Дмитрий Игоревич (02.02.2022)	-
7	ООО "ИК "ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ"	Участник: Беспалов Дмитрий Игоревич (24.12.2019)	-
8	ООО "ОХОТХОЗЯЙСТВО ИВАНОВСКОЕ"	Генеральный Директор: Беспалов Дмитрий Игоревич Участник: ООО "СТРОЙЭНЕРГОАКТИВ" (19.07.2023)	-
9	ООО "ПСК ВИДНОЕ"	Участник: ООО "СТРОЙЭНЕРГОАКТИВ" (28.04.2023)	-
10	ООО "СМОЛЕНСКОЕ КОЛЬЦО"	Участник: ООО "СТРОЙЭНЕРГОАКТИВ" (15.03.2022)	-
11	ООО "Углиское ДСУ"	Участник: ООО "СТРОЙЭНЕРГОАКТИВ" (24.06.2022)	-
12	ООО "СИБЭНЕРГОМАШ - БКЗ"	Участник: ООО "СТРОЙЭНЕРГОАКТИВ" (29.08.2023)	-
13	ООО "БРЕНД"	Участник: ООО "СТРОЙЭНЕРГОАКТИВ" (15.03.2023)	-
14	ООО "ДКМ"	Участник: ООО "СТРОЙЭНЕРГОАКТИВ" (24.03.2023)	-

Операции со связанными сторонами приведены в таблице:

Компания контрагент	Суть операции (сделки) между сторонами	Сальдо на 01.01.2022 (+) задолженность общества, (-) задолженность контрагента, тыс.руб.	Сумма операции: (отгружено (-) либо получено (+) товаров, работ, услуг), Проценты по займу тыс. руб.	Сумма денежных поступлений от контрагента (+) либо оттока денежных средств в адрес контрагента (-), тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г. (+) задолженность общества, (-) задолженность контрагента
АО «ГК «ЕКС»	Договоры займа	+939 483,9	+71 553,3  -2 338,8	+244 029,0  -156 812,0	+1 095 915,4
АО «ГК «ЕКС»	Договор поставки/аренды	+55 259,7	+229 482,7	-93 512,0	+191 230,4
АО «ГК «ЕКС»	Договор реализации услуг	-368 284,0	-3 997 440,7	+3 766 425,3	-599 299,4

ООО «Стройэнергоа ктив»	Договор займа	-14257,6	-10 627,6	-88 259,6 +70,0	-113 074,8
ООО «Сергиевское карьерное управление»	Договор реализации услуг	-49 257,3	-60 065,2	+97 633,5	-11 689,0
ООО "Угличское ДСУ"	Договор поставки/аренды	+519,2	+2 220,0	-2 184,2	555,0

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не производилось. Резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон не формировался.

Управленческим персоналом Общества признается Генеральный директор и Исполнительный директор Общества. Выплаты основному управленческому персоналу представлены суммой краткосрочного вознаграждения, выплачиваемые по трудовому договору в размере 3518 тыс. руб. за 2023 год, за и 1274 тыс. руб. за 2022 г. соответственно.

Долгосрочных вознаграждений основной управленческой персонал Общества в 2023 и 2022 годы не получал.

#### **Раздел 7. Судебные разбирательства Общества**

На основании информации, которой ООО «ЕКС Механизация» располагает, информируем Вас о том, что не имеются незавершенные судебные разбирательства по состоянию на 31 декабря 2023г., в которых участвует Общество и претензионных спорах, которые могут оказать влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2023г.

#### **Раздел 8. Совместная деятельность**

Общество не вело совместной деятельности в отчетном году.

#### **Раздел 9. Прекращение деятельности**

Общество в отчетном периоде не прекращало полностью или частично свою деятельность и не предполагает прекращать существующую деятельность или ее часть в течение как минимум следующих 12 месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

#### **Раздел 10. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

В отчетном году договоров доверительного управления имуществом не заключалось

#### **Раздел 11. Чистые активы**

Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа МФ РФ и ФКЦБ РФ от 29 января 2003 года № Юн. 03–6/пз «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ». Требование о превышение чистых активов над величиной уставного капитала выполняется.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. составляют 701 431 тыс. руб., на 31.12.2022г. составляют 220 093 тыс. руб., на 31.12.2021 г. составляют 2 992 тыс. руб.

#### **Раздел 12. Информация по сегментам.**

Информация по операционным сегментам не выделяется, так как нет видов определенных услуг (товаров), оказание которых подвержено рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим услугам (работам).

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

### **Раздел 13. События, произошедшие после отчетной даты**

В период после отчетной датой и датой подписания отчетности не принимались решения о реорганизации Общества. Крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

Руководству Общества неизвестно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности, включая:

-события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

-события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

Дивиденды по результатам деятельности за 2023 г. не объявлялись.

### **Раздел 14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»**

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено группе рисков, не зависящих от действия самой организации: введение санкций, увеличение ключевой процентной ставки, падение курса рубля.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей. Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию и страхование.

#### ***Рыночные риски***

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация инфляционного риска (риска изменения цен) связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение

операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

*Процентный риск* представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными, кредитный портфель Общества также представлен заимствованиями с фиксированной процентной ставкой.

*Валютный риск* – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

В связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранным государств и международных организаций произошли серьезные изменения на глобальных рынках. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию и считает, что Общество сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена. Меры будут адекватными и будут зависеть от конкретных обстоятельств.

#### ***Кредитные риски***

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

#### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых

условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

### ***Правовые риски***

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются несущественными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

### ***Страновые и региональные риски***

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной объем реализации приходится на московский регион.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

В связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранным государств и международных организаций произошли серьезные изменения на глобальных рынках. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию и считает, что Общество сможет преодолеть чрезвычайную ситуацию при помощи мероприятий, которые руководство будет предпринимать для того, чтобы хозяйственная деятельность компании была продолжена. Меры будут адекватными и будут зависеть от конкретных обстоятельств.

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Общества.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по

антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества проанализировало влияние политической ситуации на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

### **Репутационный риск**

Репутационный риск связан с уменьшением числа покупателей (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

### **Раздел 15. Непрерывность деятельности**

Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законом и нормативными актами.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

  
Платонов А.А.

  
Савельева С.В.

  
Федерация г.М.О.  
Федеральной службы  
СГРН 120