

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ЦГК Пожарная безопасность" за 2023 г.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

I.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
II.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	3
2.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	3
3.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	4
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
5.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	5
6.	РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	7
7.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	7
8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	7
9.	ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	8
10.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	9
11.	УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	10
12.	УЧЕТ АРЕНДЫ	10
13.	СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	11
14.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	11
15.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	11
16.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	12
17.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	12
18.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12
III.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	13
19.	КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
20.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД	14
21.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
22.	ЗАПАСЫ	20
23.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
24.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	22
25.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	23
26.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	23
27.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	23
28.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
29.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
30.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	26
31.	УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	27
32.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	27
33.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	28
34.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	29
35.	АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	31
36.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	32
37.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32
IV.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
38.	ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, КОТОРЫМ ПОДВЕРЖЕНО ОБЩЕСТВО	32
39.	МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	32
40.	ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	33
41.	ДРУГИЕ ВИДЫ РИСКОВ	33

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ЦГК Пожарная безопасность" за 2023 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью "ЦГК Пожарная безопасность".

Сокращенное наименование - ООО "ЦГК Пожарная безопасность".

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю 09 февраля 2022 года. Основной государственный регистрационный номер 1222600001590.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2614022169

Код причины постановки на учет (КПП) 261401001

Юридический адрес Общества: 356880, СТАВРОПОЛЬСКИЙ КРАЙ, М.О. НЕФТЕКУМСКИЙ, Г НЕФТЕКУМСК, УЛ АЧИКУЛАКСКИЙ ТРАКТ, ЗД. 7/1.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность по обеспечению пожарной безопасности (код по ОКВЭД 2 – 84.25.1)

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, лицензии
1	Деятельность по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах и объектах инфраструктуры	Главное управление МЧС России по Ставропольскому краю	10.06.2022	26-07-2022-002429
2	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДЕЛАМ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ, ЧРЕЗВЫЧАЙНЫМ СИТУАЦИЯМ И ЛИКВИДАЦИИ ПОСЛЕДСТВИЙ СТИХИЙНЫХ БЕДСТВИЙ ПО СТАВРОПОЛЬСКОМУ КРАЮ	10.10.2022	26-06-2022-004015

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 76 человек. За 2022 численность составила 54 человека

Участниками Общества являются:

Наименование	Доля в уставном капитале, %
ООО «ЦГК Холдинг»	100

Бенефициарным собственником с 11.10.2022 года является Камышев Дмитрий Валерьевич.

Органы управления:

В соответствии со статьей 5 Устава Общества Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

В соответствии со статьей 6 Устава Общества Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5 (Пять) лет.

Генеральным директором общества с 09.02.2022 года является Шкарпеткин Роман Александрович.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	от 1 года до 2 лет включительно
Машины и оборудование	свыше 2 лет до 3 лет включительно
Транспортные средства	свыше 3 лет до 5 лет включительно
Здания и дороги	свыше 5 лет до 7 лет включительно

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

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

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

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

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

2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Денежные средства и их эквиваленты

В целях 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.

Свернутое отражение денежных потоков

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество свернуто отражает следующие денежные потоки:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения представлены в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в

качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К материально-производственным запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;

Единица учета запасов устанавливается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер.

Оценка запасов при признании (за исключением НЗП и ГП)

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В состав фактической себестоимости включаются также:

- оценочные обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды;
- процентные расходы за отсрочку платежа (если платеж отсрочен более чем на 12 месяцев). Определение суммы процентов происходит либо по договору, либо расчетным путем (указать способ расчета)

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В случае, когда невозможно определить справедливую стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, себестоимостью приобретаемых запасов признается их справедливая стоимость.

Если не представляется возможным определить ни ту, ни другую справедливую стоимость, то себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Фактической себестоимостью запасов, полученных при выбытии, в том числе частичного, основных средств и других внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции и иных аналогичных действиях, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, получаемых безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Последующая оценка запасов

Запасы коммерческой Организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой Организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа в составе основного производства – 90 счет, прочая продажа или списание – 91 счет).

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Корректировка резерва производится ежегодно.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость материально-производственных запасов при отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости;

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Не являются основанием прекращения признания запасов активами операции, приводящие к изменению вида запасов:

- отпуск запасов в производство;
- выпуск продукции;
- отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки.

Общество не применяет настоящие положения в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд – канцтоварам и прочим запасам, используемым для управленческих нужд. Затраты, связанные с приобретением указанных запасов, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

6. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, в случае существенности учитываются как расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в состав прочих расходов в течение периода погашения заемных обязательств, за исключением дополнительных расходов по заемным средствам, полученным на приобретение инвестиционного актива. Дополнительные затраты в бухгалтерском балансе отражаются в прочих внеоборотных активах.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т. ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные

обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;
- основные средства и капитальные вложения

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника,
- нарушение должниками сроков исполнения обязательства,
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников,
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

10. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- Работы по обслуживанию и испытанию систем автоматической пожарной сигнализации, управления оповещением и эвакуацией, автоматического пожаротушения.
- Услуги по техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- активы, полученные безвозмездно
- прочие доходы.

Выручка в бухгалтерском учете признается ежемесячно в момент подписания актов об оказанных услугах, УПД, ТОРГ-12 независимо от факта поступления оплаты.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Группировка расходов по обычным видам деятельности осуществляется по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

Общество включает в себестоимость расходы, связанные с оплатой труда, арендой офиса, а также командировочные расходы. К управленческим расходам в основном относятся консультационные услуги, включая аудиторские услуги, ведение бухгалтерского и налогового учетов, подбор персонала.

Порядок признания управленческих расходов:

Управленческие расходы признаются полностью в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности, т.е. полностью списываются на счет реализации (счет 90 «Продажи»).

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, за исключением управленческих расходов, непосредственно связанных с созданием (приобретением) запасов.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

11. УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Расходы по договорам строительного подряда, понесенные Обществом за период с начала исполнения договора до его завершения, учитываются на забалансовом счете 046 «Расходы по договорам строительного подряда, понесенные за период с начала исполнения договора» в разрезе контрагентов и договоров.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

12. УЧЕТ АРЕНДЫ

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 40 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

13. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

14. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности по представлению такой информации.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

III. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

19. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2022 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2022 год и отчета об изменениях капитала за 2022 год и на 31 декабря 2022 года сформированы с учетом корректировки в связи с переходом с упрощенного способа ведения бухучета на ведение полного учета, потому последствия такого перехода отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном п. 15 ПБУ 1/2008.

Если последствия изменения учетной политики оказывают или способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, то они отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

Корректировки показателей 2022 года в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 150	13 145	14 295
Отложенные налоговые активы	1180	-	4 127	4 127
ИТОГО по разделу I	1100	1 150	17 272	18 422
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	716	(218)	498
Дебиторская задолженность	1230	8 162	444	8 606
ИТОГО по разделу II	1200	9 121	226	9 347
БАЛАНС	1600	10 271	17 498	27 769
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	282	(2 199)	(1 917)
ИТОГО по разделу III	1300	292	(2 199)	(1 907)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	3 735	3 735
Прочие обязательства	1450	-	11 042	11 042
ИТОГО по разделу IV	1400	-	14 777	14 777
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	9 979	(2 617)	7 362
Оценочные обязательства	1540	-	2 395	2 395
Прочие обязательства	1550	-	5 142	5 142
ИТОГО по разделу V	1500	9 979	4 920	14 899
БАЛАНС	1700	10 271	17 498	27 769

Наименование показателя	Код строки	За Январь-Декабрь 2022 года		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Себестоимость продаж	2120	(35 254)	(329)	(35 583)
Валовая прибыль (убыток)	2100	850	(1 267)	(417)
Управленческие расходы	2220	-	(938)	(938)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	850	(1 267)	(417)
Проценты к уплате	2330	-	(1 514)	(1 514)
Прочие расходы	2350	(157)	(220)	(378)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	693	(3 002)	(2 309)
Налог на прибыль	2410	(410)	802	392
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(2)	2	-
отложенный налог на прибыль	2412	-	392	392
Прочее	2460	(1)	1	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	282	(2 199)	(1 917)
Совокупный финансовый результат периода	2500	282	(2 199)	(1 917)

Отчёт о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022		
		Сумма до корректи- ровки	Корректировка	Сумма после корректировки
в связи с оплатой труда работников	4122	(17 842)	(8 028)	(25 870)
прочие платежи	4129	(8 075)	8 028	(47)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

20. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, подписанная руководителем Общества 29 июля 2024 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 29 марта 2024 г. Общество, исправило отчетность 2023 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения еще не определен.

21. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства на 31.12.2022г :

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

По строке 1150 отражены следующие группы объектов (по состоянию на 31.12.2022), в т.ч.:

- основные средства – 14 295 тыс. руб.;

Основные средства на 31.12.2023г :

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

По строке 1150 отражены следующие группы объектов (по состоянию на 31.12.2023), в т.ч.:

основные средства – 16 134 тыс. руб.;

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	1 419	(269)	1 584	-	-	(694)	-	-	-	3 003	(963)
	за 2022г.	-	-	1 424	(5)	-	(269)	-	-	-	1 419	(269)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	-	-	1 272	-	-	(173)	-	-	-	1 272	(173)
	за 2022г.	-	-	5	(5)	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	162	(3)	-	-	-	(32)	-	-	-	162	(35)
	за 2022г.	-	-	162	-	-	(3)	-	-	-	162	(3)
Офисное оборудование	за 2023г.	1 257	(266)	312	-	-	(489)	-	-	-	1 569	(755)
	за 2022г.	-	-	1 257	-	-	(266)	-	-	-	1 257	(266)

Незавершенные капитальные вложения:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	-	8 369	-	(8 369)	-
	за 2022г.	-	16 740	-	(16 740)	-
в том числе:						
Офисное оборудование	за 2023г.	-	1 583	-	(1 583)	-
	за 2022г.	-	1 424	-	(1 424)	-
Арендованные капитальные вложения, в т.ч:	за 2023г.	-	6 786	-	(6 786)	-
	за 2022г.	-	15 316	-	(15 316)	-
Имущественный комплекс	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	15 316	-	(15 316)	-
Транспортные средства	за 2023г.	-	6 786	-	(6 786)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-

Информация об остаточной стоимости основных средств в разрезе договоров аренды за 2022 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (Приобретение прав пользования объектом аренды)- всего	1150	-	-	15 316	(131)	-	(2 040)	-	-	15 185	(2 040)
Имущественный комплекс согласно Приложению № 1 к договору № 2170022/0227Д		-	-	13 676	(131)	-	(1 845)	-	-	13 545	(1 845)
Комплекс имущественный согласно Приложениям №№ 1, 1.1 к договору № 2170022/0569Д				1 640			(195)			1 640	(195)

Информация об остаточной стоимости основных средств в разрезе договоров аренды за 2023 год

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (Приобретение прав пользования объектом аренды)- всего	1150	15 185	(2 040)	6 127	(2 202)	-	(2 976)	-	-	19 110	(5 016)
Имущественный комплекс согласно Приложению № 1 к договору № 2170022/0227Д		13 545	(1 845)	-	(2 202)	-	(2 343)	-	-	11 343	(4 188)
Комплекс имущественный согласно Приложениям №№ 1, 1.1 к договору № 2170022/0569Д		1 640	(195)	472			(411)			2 112	(606)
Транспортное средство 1		-	-	4 125	-		(69)			4 125	(69)
Транспортное средство 2		-	-	1 530	-	-	(153)			1 530	(153)

Ставка дисконтирования по договорам аренды составляет 15 % годовых. Решение о применении ставки 15% принято на основании средней процентной ставки по кредитам банков.

Переменные арендные платежи (коммунальные платежи) признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Право пользование активом по договору аренды недвижимости отражено по строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства»

Долгосрочные обязательства по аренде недвижимости отражены по строке 1450 «Прочие обязательства»

Краткосрочные обязательства по аренде недвижимости отражены по строке 1550 «Прочие обязательства»

Затрат по улучшению арендных площадей в 2022 и 2023 году не было.

22. ЗАПАСЫ

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убыток в от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Материалы	за 2023	498	-	12 272	(11 988)	-	-	-	781	-
	за 2022	-	-	2 220	(1 722)	-	-	-	498	-
Товары для перепродажи	за 2023	-	-	194	(194)	-	-	-	0	-
	за 2022	-	-	134	(134)	-	-	-	0	-
ИТОГО	за 2023	498	-	12 466	(12 182)	-	-	-	781	-
	за 2022	-	-	2 354	(1 856)	-	-	-	498	-

23. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1232	17 050	-	17 050	8 606	-	8 606
в т.ч. покупатели и заказчики		5 947	-	5 947	7 975	-	7 975
Авансы выданные		3 141	-	3 141	93	-	93
Налоги и взносы		574	-	574	501	-	501
Выполненные этапы по незавершенным работам		6 596		6 596	-	-	-
прочие дебиторы		792	-	792	37	-	37
Итого	1230	17 050	-	17 050	8 606	-	8 606

По состоянию на 31.12.23 величина авансов, выданных на приобретение запасов, составила 771 тыс. руб.

24. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	225	143
2	Денежные средства на специальном (депозитном) счете	99	100
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	324	243
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4450, 4500)	324	243

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды в следующих суммах:

Наименование	Код строки	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 09.02.2022 - 31.12.2022 г.
Платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4122	48 728	25 870
Оплата труда		32 306	18 290
НДФЛ		4 679	2 465
страховые взносы и взносы во внебюджетные фонды		11 743	5 115

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей Отчета о движении денежных средств:

Наименование	Код строки	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 09.02.2022 - 31.12.2022 г.
Прочие поступления, в том числе:	4119	89	2 269
НДС		85	2 262
Прочие		4	7
Прочие платежи, в том числе:	4129	(701)	(47)
Выдача денежных средств в подотчет		(448)	-
Прочие расчёты с контрагентами		(134)	-
Расходы на услуги банков		(35)	(12)
Прочие налоги и сборы		(83)	-
Прочие платежи		(1)	(35)

Сумма авансов, полученных от покупателей за 2023 год без НДС составила 14 370 тыс. руб.

25. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Ниже представлена информация о формировании уставного капитала:

Уставный капитал на 2023 год:

Наименование учредителя	Код строки	Доля в УК, %	Размер доли, тыс.руб.	Дата оплаты
Уставный капитал, ВСЕГО	1310	100 %	10	02.03.2022 г.
в том числе:				
ООО «ЦГК Холдинг»		100	10	02.03.2022 г.

Уставный капитал на 2022 год:

Наименование учредителя	Код строки	Доля в УК, %	Размер доли, тыс.руб.	Дата оплаты
Уставный капитал, ВСЕГО	1310	100 %	10	02.03.2022 г.
в том числе:				
ООО «ЦГК Холдинг»		100	10	02.03.2022 г.

26. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал не сформирован.

27. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Структура нераспределенной прибыли, отражена по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и представляет собой следующее:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(9 107)	(1 917)
Итого Нераспределенная прибыль	(9 107)	(1 917)

28. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражено:

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	23 044	7 362
в том числе:			
поставщики и подрядчики		592	517
задолженность перед персоналом организации		3 189	1 637
задолженность по налогам и сборам		2 727	3 454
в т.ч. по			
налогу на прибыль		-	-
налог на добавленную стоимость		2 642	3 121
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		1 682	1 677
Расчеты по авансам полученным		13 120	-
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет		1 099	
прочие кредиторы		635	77
Итого	1520	23 044	7 362

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 года отсутствует.

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражено:

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные обязательства - всего	1450	11 246	11 042
в том числе:			-
Задолженность по арендным обязательствам		11 246	11 042

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражено:

Наименование	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные обязательства - всего	1550	7 601	5 142
в том числе:			-
Задолженность по арендным обязательствам		7 601	5 142

Арендные обязательства (аренда офисных помещений)		
Строка Баланса	2023	2022
Всего:	19 902	16 184
краткосрочные строка 1550	7 601	5 142
долгосрочные строка 1450	11 246	11 042

29. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах (стр. 1540 баланса) представляет собой следующее:

За 2023 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	2 395	765	-	-	-	3 160
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2 395	765	-	-	-	3 160

За 2022 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	-	2 395	-	-	-	2 395
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	-	2 395	-	-	-	2 395

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 09.02.2022 - 31.12.2022 г.
Услуги в области пожарной охраны	2110	57 768	36 104
Прочие услуги	2110	3 630	-
Итого выручка	2110	61 398	36 104

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 09.02.2022 - 31.12.2022 г.
Реализация услуг в области пожарной охраны	2120	56 348	35 583
Итого себестоимость продаж	2120	56 348	35 583

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 01.01.2023- 31.12.2023 г.	За 09.02.2022 - 31.12.2022 г.
Материальные затраты	10 265	1 552
Затраты на оплату труда	38 680	24 477
Страховые взносы во внебюджетные фонды	11 412	7 343
Амортизация	3 670	2 309
Прочие затраты	2 803	840
Итого по элементам затрат	66 830	36 521
Изменение запасов и затрат + увеличение, - уменьшение		0
Итого расходы по обычным видам деятельности	66 830	36 521

31. УЧЕТ ДОГОВОРОВ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

В 2023 году Общество в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда выполняло работы по строительству.

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда	5 497	-

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Общая сумма понесенных расходов (*)	5 497	-	-
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков (* и **)	0	-	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	9 478	-	-
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков выполненных строительных работ	5 497	-	-

* Указывается общая сумма по совокупности договоров за весь период осуществления строительства.

** Для целей настоящего раскрытия финансовым результатом признается разница между выручкой и расходами по договорам без учета общехозяйственных расходов, распределение которых осуществляется согласно Учетной политике Общества.

32. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023г. Обществом были получены прочие доходы и произведены следующие прочие расходы

Прочие доходы	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 09.02.2022 - 31.12.2022 г.
Реализация прочего имущества (материалов)	67	-
Итого прочие доходы	67	-

Прочие расходы	За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 09.02.2022 - 31.12.2022 г.
Прочие внереализационные доходы и расходы	236	17
Расходы на услуги банков	35	12
Расходы по передаче товаров работ, услуг безвозмездно	210	161
Прочие расходы на оплату труда не учит. в НУ	534	188
Прочие расходы не учит. в НУ	74	-
Административные штрафы	100	-
Прочие расходы	120	-
Итого прочие расходы	1 309	378

33. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

		За 01.01.2023 - 31.12.2023 г.	За 09.02.2022 - 31.12.2022 г.
Код*	Показатель	Сумма	Сумма
	Порядок расчета		
A	Прибыль до налогообложения	(8 457)	(2 309)
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
B	Отложенный налоговый актив на начало периода	4 127	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
B	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3 735	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	7 118	4 127
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	5 458	3 735
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
E	Постоянная разница за период	1 019	349
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода	392	-
	Б) - В)		
2	Отложенный налог на конец периода	1 660	392
	Г) - Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	1 268	392
	2) - 1)		
4	Текущий налог на прибыль	-	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	1 268	392
	3) + 4)		
6	Условный расход по налогу	1 691	462
	- А) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	(204)	(70)
	- Е) * 20%		
8	Чистая прибыль	(7 190)	(1 917)
	А) + 5)		

Отложенные налоговые активы	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сумма отложенного налогового актива	-	1 429	33
Убыток	-		
Оценочные обязательства и резервы	-	632	479
Арендные обязательства	-	3 990	3 615
Незавершенное производство		1 067	-
Итого	1180	7 118	4 127

Отложенные налоговые обязательства	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Разница в признании расходов по основным средствам		3 014	2 829
Проценты по обязательствам		1 124	906
Прочие расходы		1 320	
Итого	1420	5 458	3 735

34. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- получение и предоставление займов
- получении вкладов в уставный капитал;

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Характер отношений со связанными сторонами

Группа	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023 г.	за 2022 г.	
Преобладающие участвующие связанные стороны			
ООО «ЦГК Холдинг»	Контролирует	Контролирует	Приобретение доли в 2022г. 100%
Основной управленческий персонал			
Шкарпеткин Роман Александрович	Контролирует	Контролирует	Назначение на должность в 2022
Другие связанные стороны			
АО «ДАГНЕФТЬ»	С	С	
ОАО «РН «ИНГУШНЕФТЬ»	С	С	
ООО «ЦГК ПОЖАРНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»	С	С	
ООО «ЦГК ТРАНСПОРТ»	С	С	
ООО «ЦГК ЭНЕРГО»	С	С	
ООО «СТАВРОПОЛЬНЕФТЕГАЗ»	С	С	
ООО «ЦГК ИНФОРМ»	С	С	
ООО «ЦЕНТРГЕКО»	С	С	
ООО «ИнвестРесурс»	С	С	
ООО «Хеттинский»	С	С	
АО «НК «Технефтьинвест»	С	С	
ООО «Ноябрьское»	С	С	
ООО «Илим-Инвест»	С	С	
ООО «ЦГК ГАЗРЕСУРС»	С	С	
ООО ЧОП "ЦГК ОХРАНА"	С	С	
ООО "КАСПИЙСКИЙ НПЗ"	С	С	
АО «ДАГНЕФТЕГАЗ»	С	С	
НЕФТЕПРОМ АЛЬЯНС ООО	С	С	
ПРОМГАЗРЕСУРС ООО	С	С	
ГАРАНТНЕФТЕГАЗ ООО	С	С	
ДЕЛЬТА НЕФТЬ ООО	С	С	
КГК ООО	С	С	
ООО ЧОП "ЦГК ОХРАНА"	С	С	

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое (и/или) физическое лицо (группа лиц)

В проверяемом периоде операции со связанными сторонами отсутствовали.

Выплаты основному управленческому персоналу

Выплаты по трудовым договорам основному управленческому персоналу в 2023 году составили 6 045 тыс. руб. НДС 897 тыс. руб., Страховые взносы 1 824 тыс. руб:

Должность	Страховые взносы в составе ЕНП	Страховые взносы по несч. случаям	Всего начислено	НДФЛ	Всего включено в ведомости
Заместитель генерального директора по экономической безопасности	13	0,1	43	5	38
Заместитель генерального директора по службе	330	2	1 103	142	961
Заместитель генерального директора по надзору	425	3	1 419	183	1 236
Бухгалтер	189	1	631	80	551
Генеральный директор	851	7	3 746	486	3 260
Итого:	1 810	14	6 942	897	6 045

Выплаты по трудовым договорам основному управленческому персоналу в 2022 году составили 629 тыс. руб.
НДФЛ 92 тыс. руб., Страховые взносы 218 тыс. руб:

Должность	Общий размер вознаграждений	Страховые взносы	Страховые взносы по несч. случаям	Всего начислено	НДФЛ	Всего включено в ведомости
Генеральный директор	721	216	1	721	92	629
Итого:	721	216	1	721	92	629

35. АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, техники и оборудования - 5 лет, срок аренды транспортных средств и прочего оборудования - 5 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах Информация об остаточной стоимости основных средств в разрезе договоров аренды в п.19 данных Пояснений.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2022 году – 1 562 тыс. руб., расходы по процентам – 6 094 тыс. руб.

Проценты начисленные на задолженность по арендным платежам в 2023 году – 2 489 тыс. руб., расходы по процентам – 3 580 тыс. руб.

В ходе расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует расчет процентной ставки, который основывается на среднерыночных ставках по сопоставимым заемным обязательствам в банковском секторе или данных по ставкам размещаемых долговых обязательств на сопоставимые сроки на рынке.

Обществом 01 апреля 2022 г. получен в аренду Имущественный комплекс согласно Приложению № 1 к договору № 2170022/0227Д. Арендодатель – владелец арендуемого имущественного комплекса, производственное предприятие ООО «Ставропольнефтегаз».

Обществом 01 мая 2022 г. получен в аренду Комплекс имущественный согласно Приложениям №№ 1, 1.1 к договору № 2170022/0569Д. Арендодатель – владелец арендуемого имущественного комплекса, производственное предприятие ООО «Ставропольнефтегаз».

Обществом 16 июня 2023 г. получен в аренду Автомобиль УАЗ UYZ Pickup. Арендодатель – лизинговая компания ООО «Интерлизинг».

Обществом 21 ноября 2023 г. получен в аренду Автомобиль EXEED VX. Арендодатель – лизинговая компания ООО «Интерлизинг».

36. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

В первые месяцы 2022 года возникла значительная нестабильность на мировом рынке. В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты.

Налогообложение

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. При этом правоприменительная практика часто основывается не на духе и букве закона, а на соображениях государственной целесообразности, «социальной ответственности и справедливости». Кроме того, вопросы соблюдения налогового и иных областей законодательства, например, таможенного и валютного) являются предметом рассмотрения различных государственных органов, имеющих право налагать штрафы и взимать пени.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

37. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации не происходило.

IV. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

38. ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, КОТОРЫМ ПОДВЕРЖЕНО ОБЩЕСТВО

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов существенных условий, событий, обстоятельств, действий. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

39. МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Анализ и утверждение политики управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже, осуществляется представителями материнской компании.

40. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общество подвержено рыночному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты.

В связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества рыночные риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку операции осуществляются в основном со связанными сторонами в РФ.

Денежные средства в банке

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счете в банке, осуществляется в соответствии с указанием основного Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций. Расчетный счет Общества открыт в ПАО Сбербанк.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала и сроков оплаты дебиторской и кредиторской задолженностей в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

41. ДРУГИЕ ВИДЫ РИСКОВ

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут

охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является сложной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Введенные санкции не оказывают существенное влияние на работу с иностранными партнерами Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как высокой для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на деятельность. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

«29» июля 2024 г.



Шкарпеткин Роман Александрович