

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЦМПТ» за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЦМПТ» (далее также «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное официальное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «ЦМПТ»
Сокращенное официальное наименование на русском языке	ООО «ЦМПТ»
Полное официальное наименование на английском языке	отсутствует
Сокращенное официальное наименование на английском языке	отсутствует
Способ образования организации	Создание юридического лица
ОГРН	1127747183156
Руководитель (наименование), Ф.И.О.	Генеральный директор Валов Олег Владимирович
Главный бухгалтер, Ф.И.О.	отсутствует
Юридический адрес предприятия	115598, Москва г, ул Загорьевская, д. 10, к. 4, кв. Э Цоколь ПО I КО 7-7 ОФ 1
Фактический адрес предприятия	109147, Москва, ул. Таганская, 26с1, 2-й этаж
Наименование налогового органа	Инспекция Федеральной налоговой службы №24 по г. Москве
ИНН/КПП	7724855081/772401001
Дата постановки на учет	26.11.2012
Размер уставного капитала	65800
Сведения об учредителях (участниках)	ВОЛОШИН АЛЕКСЕЙ ЛЬВОВИЧ 40% КОНОПКО МАКСИМ ОЛЕГОВИЧ 40% СОЛОДУХА ГАЛИНА СИДОРОВНА 20%
Основные виды деятельности, ОКВЭД	39.00 Предоставление услуг в области ликвидации последствий загрязнений и прочих услуг, связанных с удалением отходов
Лицензия	Лицензия (50)-770070-СТОУБ от 06.12.2021 на Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности выдана Министерством жилищно-коммунального хозяйства Московской области Лицензия Л020-00113-50/00113893 от 03.03.2021 на Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности выдана

	Министерством жилищно-коммунального хозяйства Московской области
Основной расчетный счет	40702810100000011303 в ПАО "Промсвязьбанк" БИК 044525555, к/с 30101810400000000555
Бенефициар	Волошин Алексей Львович
Бенефициар	Конопко Максим Олегович, Солодуха Галина Сидоровна

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила человек, в 2023г. – 22 чел.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Обязанности по осуществлению внутреннего контроля возложены на заместителя директора Общества.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЦМПТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 5 пояснений.

Учетная политика разработана в соответствии с российским законодательством.

Существенные изменения в учетную политику в 2023 г. не вносились.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «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., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы "1С Предприятие Бухгалтерия КОРП", редакция 3.0. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения

суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10% процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Бухгалтерская отчетность

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предварительных оплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются без НДС.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Права пользования активами в бухгалтерском балансе отражается по строке 1150 "Основные средства" с раскрытием информации.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

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

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Арендные обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Арендные обязательства» в составе краткосрочных обязательств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

- в части погашения основной суммы обязательства по аренде - в составе финансовых операций;
- в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде - в составе текущих операций;
- платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, - в составе текущих операций.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам;
- другие аналогичные виды оценочных обязательств.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом, используется право на амортизационную премию. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа

месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в Обществе в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 в качестве запасов считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При оплате запасов (товаров и материалов) неденежными средствами они принимаются к учету по их справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по ФИФО.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, за исключением затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу (п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Расходы на продажу учитывают при определении финансового результата частично с учетом полученных доходов (п. п. 9, 19 ПБУ 10/99).

Организация не создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва сомнительных долгов.

Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, 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 в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты - краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

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.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты в составе прочих доходов / расходов в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы/расходы. Указанная корректировка производится ежеквартально.

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

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.2-4 ПБУ 15/2008)

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

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

Доходы и расходы организации

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг и их продажи, (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Расходов по обычным видам группируются по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи.

Коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости выполненных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены расходы для нужд управления организацией, которые включают в себя оплату труда и страховые взносы административно-управленческого персонала, консультационные и юридические услуги, обязательное страхование и услуги оценочных компаний, расходы на рекламу и прочие расходы.

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Периодичность начисления процентов определяется в зависимости от периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока договора аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и

способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Аренда, в рамках которой Общество является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. Доходы по договорам аренды, классифицированной в соответствии с требованиями Учетной Политики Общества как операционная, признаются на последнее число отчетного месяца. При этом величина доходов определяется с учетом скидок (надбавок).

Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учёт ведётся балансовым методом.

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода, а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

В отчетности временные разницы отражаются развернуто.

Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3.1 Основные средства, доходные вложения и прочие оборотные активы

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость собственных основных средств Общества (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 231	122
Другие виды основных средств	422	1 109
Сооружения	7 667	0
Здания	215	835
Земельные участки	417	417
Доходные вложения земельные участки	23 500	23 500
Прочие доходные вложения		528
Всего	34 452	26 511

Принятые Обществом сроки полезного использования по объектам основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Сроки полезного использования основных средств
Оборудование и машины (кроме офисного)	от 2 до 5 лет
Офисное оборудование	от 2 до 3 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 5 лет
Сооружения	Свыше 30 лет
Другие виды основных средств	от 2 до 3 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет

Остаточная стоимость арендованных основных средств, учтенных на забалансовом счете 001 (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Машины и оборудование	-	1 432
Всего	-	1 432

3.2 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

3.3 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.23, 31.12.2022, 31.12.2021г.:

Наименование	Счет	Сумма (тыс.руб.) 31.12.2023	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2022	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2021
Дебиторская задолженность, всего		253 596	378 208	4 684
в том числе:	60.02	241 108	374 705	4 454
Авансы поставщикам в рублях				
- в том числе: поставщикам материалов	60.02	1 069		
Субподрядчикам	60.02	239 363	363 098	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01		2 850	
Расчеты налогам	68	12 309	553	224
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76.10,71	179	100	6

Резерв по сомнительным долгам покупателей не создавался, ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2021,31.12.2022, 31.12.2023:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2023	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2022	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2021
Касса	15	15	13
Расчетный счет	84 345	102 596	41 787
Переводы в пути			
Итого:	84 360	102 611	41 800

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2023г., Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Расшифровка строк отчета о движения денежных средств за 2022 и 2023 год :

Отчет о движении денежных средств, в тыс.руб.	2023 год	2022 год
<u>Денежные потоки от текущих операций:</u>		
Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи», в том числе:	(17 467)	(107 627)
Услуги банков	(3 532)	(101 140)
Налоги и сборы (НДС, транспортный налог, земельный налог)	(13 460)	(6 278)
<u>Денежные потоки от инвестиционных операций:</u>		
Выкуп доли в другой организации строка 4212		4 621

Взаимовязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:
тыс. руб.

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Графа «На 31 декабря отчетного года» строки 1250	84 360	Графа «За отчетный период» строки 4500	84 360
Графа «На 31 декабря предыдущего года» строки 1250	102 611	Графа «За отчетный период» строки 4450	102 611
Графа «На 31 декабря года предшествующего предыдущему» строки 1250	41 800	Графа «За предыдущий период» строки 4450	41 800

3.5 Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023,31.12.2023,31.12.2021:

	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2023	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2022	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2021
Расходы будущих периодов	27 611	90 272	869
В том числе:			
- Комиссия банка за выдачу банковских гарантий для исполнения государственных контрактов	27 534	90 163	818
- Лицензии и неисключительные права на программные продукты	77	109	51
ИТОГО	27 611	90 272	869

3.6 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.
По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 уставный капитал Общества 66 тыс. руб.

3.7 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация об изменении нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) в отчетном периоде представлена в Отчете об изменениях капитала.

3.8 Заемные средства

Долгосрочные заемные средства включают в себя:

	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2023	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2022	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2021
Займы, выраженные в рублях	121 959	28 749	0
Итого	121 959	28 749	0

График выплаты долгосрочных заемных средств представлен в таблице ниже:

	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2023	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2022	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2021
От 4 до 5 лет	121 959	28 749	
Итого долгосрочные заемные средства	121 959	28 749	

Сроки погашения заемных обязательств:

Контрагент	Предмет	Сумма (тыс.руб.)	Срок погашения
Волошин А.Л.	долгосрочные займы	21 959	27.01.2026
Конопко А.В.	долгосрочные займы	23 000	27.01.2026
Конопко М.О.	долгосрочные займы	77 000	27.01.2026
Итого		121 959	

Информация о движении задолженности по кредитам и займам предоставлена в таблице №5.3 приложений к бухгалтерской отчетности.

В течение 2023 года Обществом начислены и отражены в статье «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах расходы за пользование заемными средствами в сумме 16169 тыс. руб., и за 2022 год – 9160 тыс. руб.

3.9 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021:

Наименование	Счет	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2023	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2022	Сумма (тыс. руб.) 31.12.2021
Кредиторская задолженность, всего		416 106	666 646	33 877
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	184 269	191 839	30 404
Расчеты по авансам полученным	62.02	217 268	449 418	
Расчеты по налогам и взносам	68, 69	5 007	25 383	3 472
Расчеты с персоналом по оплате труда	70			
Прочая кредиторская задолженность	76.10, 71	9 561	6	1

3.10 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Изменение оценочных обязательств в отчетном периоде (тыс. руб.):

Наименование оценочного обязательства	На начало периода	Начислен резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	На конец периода
Резерв на оплату предстоящих отпусков	0	4 316	0	0	4 316

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

Изменение оценочных значений

Наименование	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода (тыс. руб.)
Резервы на предстоящую оплату отпусков	Начисление резерва обусловлено законодательными актами (по выплате отпусков)	4 316

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений, указанных выше в таблице, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

3.11 Раскрытие информации по доходам и расходам ОБЩЕСТВА

Расшифровка *доходов от обычной деятельности*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2023 и 2022гг.:

Показатели	Сумма (тыс. руб.) 2023г.	Сумма (тыс. руб.) 2022г.
Выручка, всего: в том числе	1 867 116	854 572
выручка от реализации услуг по основному виду деятельности : Оказание услуг в области ликвидации последствий загрязнений и прочих услуг, связанных с удалением отходов	1 867 116	854 572

Расшифровка *расходов от обычной деятельности*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2022 и 2023гг.:

Показатели	Сумма (тыс. руб.) 2023г.	Сумма (тыс. руб.) 2022г.
Себестоимость продаж, всего в том числе:	1 710 612	770 039
• прямые расходы, относящиеся к услугам	1 710 612	777 039
Управленческие расходы	114 616	57 467

Себестоимость продаж и управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 6 приложений.

Себестоимость продаж

В составе себестоимости отражены:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.) 2023г.	Сумма (тыс. руб.) 2022г.
Себестоимость услуг ,	(1 710 612)	(777 039)
в том числе:		
Амортизация	(5 320)	(1 648)
Расходы на оплату труда, страховые взносы	(42 235)	(11 159)
Работы, выполненные субподрядчиками	(1 600 882)	(742 572)
Материальные затраты	(55 278)	(6 838)
Электроэнергия	(3 447)	(3 069)
Обслуживание оборудования	(526)	(701)
Прочие	(2 923)	(1 789)

Управленческие расходы

В составе управленческих расходов отражены:

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.) 2023г.	Сумма (тыс. руб.) 2022г.
Оплата труда АУП, страховые взносы	(32 763)	(14 830)
Проценты за предоставление БГ для ГК	(64 954)	(29 846)
Юридические услуги	(8 362)	(8 342)
Прочие	(8 537)	(4 449)
Итого	(114 616)	(57 467)

Расшифровка *прочих расходов*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2022 и 2023гг.:

Показатели	Сумма (тыс. руб.) 2023г.	Сумма (тыс. руб.) 2022г.
Проценты к уплате в том числе:	(16 169)	(9 160)
Проценты к уплате по договорам займа	(16 169)	(9 160)
Прочие расходы, всего: в том числе:	(1 755)	(441)
• Расходы на услуги банков	(1 304)	(214)

3.12 Налог на прибыль

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 20%.

По данным налогового учета в 2023 году Обществом получена прибыль в размере 25138 тыс. руб. (в 2022 году – 19039 прибыль тыс. руб.). Данная прибыль получена в 2023 и 2022 годах от деятельности, облагаемой по ставке 20%.

Информация о прибыли до налогообложения, текущем налоге на прибыль, изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также иных суммах,

относимых за счет прибыли за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Показатели	Сумма (тыс. руб.) На 31 декабря 2023 г.	Сумма (тыс. руб.) На 31 декабря 2022	Сумма (тыс. руб.) На 31 декабря 2021
Отложенные налоговые активы	870	-	-
Отложенные налоговые обязательства	245	-	-

В таблице ниже представлена информация об изменении отложенного налога на прибыль за 2022-2023 гг. по источникам возникновения налогооблагаемых и временных разниц:

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль

Код*	Показатель	Сумма (тыс.руб.) 2023 г.	Сумма (тыс.руб.) 2022 г.
А	Прибыль до налогообложения	25 138	19 039
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	870	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	(245)	

1	Отложенный налог на начало периода	-	
2	Отложенный налог на конец периода	625	
3	Отложенный налог за отчетный период	625	
3А	Эффект изменения временных разниц***	-	
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-	
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-	
4	Текущий налог на прибыль	(6 014)	(2 022)
5	Расход по налогу за отчетный период	(5 389)	(3 808)
6	Условный расход по налогу	(5 028)	(3 808)
7	Постоянный налоговый доход		1 786
8	Постоянный налоговый расход	(986)	
9	Прочее		(9)
10	Чистая прибыль	19 749	17 008

3.13 Корректировка отчетности

В связи с изменением цены земельного участка, согласованной в Дополнительном соглашении № 1 от 29.06.2023 года к договору купли-продажи земельного участка № 1/2019 от 01.11.2019 года, ретроспективно произведена корректировка отчетности за 2021 и 2022 г.

Согласованная стоимость доходных вложений в земельный участок, учтенных на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» составляет 23 500 000 (двадцать три миллиона пятьсот тысяч) рублей.

Так же была скорректирована кредиторская задолженность. Результаты пересчета показателей в отчетности:

(тыс. руб.)

Показатель	Строка баланса	на 31.12.2022		на 31.12.2021	
		до пересчета	после пересчета	до пересчета	после пересчета
Доходные вложения в материальные ценности	11601	15 000	23 500	65 000	23 500
Кредиторская задолженность	1520	658 146	666 646	75 377	33 877

3.14 Аренда

Общество арендует административные офисы, по которым не предусмотрен переход права собственности к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Расходы по аренде за 2022 и 2023:

Договор аренды		Сумма (тыс. руб.) 2023г.	Сумма (тыс. руб.) 2022г.
Аренда офисных помещений	Краткосрочный	5 040	2 954
Аренда транспортных средств	Краткосрочный	546	1 092

3.15 Дивиденды

В 2023 году на основании Протокола № 11 от 10.04.2023 года общего собрания о распределении прибыли в сумме 40 564 112 (сорок миллионов пятьсот шестьдесят четыре тысячи сто двенадцать) рублей, полученной за 2019 – 2021 годы:

было выплачено участнику Общества дивиденды на общую сумму 21 800 тыс.руб.

Сведения о размере выплаченных дивидендов участникам

	Сумма (тыс. руб.) 2023г.	Сумма (тыс. руб.) 2022г.
Конопко Максим Олегович	18 530	
Дивиденды с учетом НДФЛ	21 800	-
НДФЛ	3 270	-

3.16 Юридические иски

В течение 2023 года Общество участвовало (в качестве истца) в рассмотрении дел в суде, возникших в ходе нормального ведения своей финансово-хозяйственной деятельности.

3.17 Обеспечения выданные и обеспечения полученные

На 31.12.2023 обеспечения выданные и обеспечения полученные отсутствовали.

3.18 Условные обязательства и условные активы

На 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют какие-либо условные обязательства, связанные с прекращением деятельности. На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют прекращенные операции.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются: учредители, органы управления, и компании и физические лица, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество:

Генеральный директор	Валов Олег Владимирович
Учредитель	Волошин Алексей Львович
Учредитель	Конопко Максим Олегович
Учредитель	Солодуха Галина Сидоровна

Бенефициарами Общества являются :

Конопко Максим Олегович, Волошин Алексей Львович.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2023г. Общество производило операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами

В течение 2023 и 2022 года Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами (с учетом НДС и акциза):

	Характер отношений	Сумма (тыс. руб.) 2023г.	Сумма (тыс. руб.) 2022г.
Приобретение услуг (аренда) Волошин А.Л.	Значительное влияние через участников	1 440	890
в том числе оплата денежными средствами		1 440	890
Займы полученные Волошин А.Л.	Значительное влияние через участников	27 000	66 890
в том числе оплата денежными средствами		27 000	66 890
Займы погашенные Волошин А.Л.	Значительное влияние через участников	5 290	66 641
в том числе оплата денежными средствами		5 290	66 641
Проценты к уплате Волошин А.Л.	Значительное влияние через участников	1 245	3 722
в том числе оплата денежными средствами		1 066	3 722
Займы полученные Конопко М.О.	Значительное влияние через участников	85 200	45 500
в том числе оплата денежными средствами		85 200	45 500
Займы погашенные Конопко М.О.	Значительное влияние через участников	13 700	40 000
в том числе оплата денежными средствами		13 700	40 000
Проценты к уплате Конопко М.О.	Значительное влияние через участников	8 139	667
в том числе оплата денежными средствами		1 742	667

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

	Характер отношений	Сумма (тыс. руб.) 31 декабря 2023 г.	Сумма (тыс. руб.) 31 декабря 2022 г.	Сумма (тыс. руб.) 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная задолженность по займам Волошин А.Л.	Значительное влияние через	21 959	249	-

	участников			
Долгосрочная задолженность по займам Конопко М.О.	Значительное влияние через участников	77 000	5 500	-
Краткосрочная задолженность по выплате % по займам Волошин А.Л.	Значительное влияние через участников	179	-	-
Краткосрочная задолженность по выплате % по займам Конопко М.О.	Значительное влияние через участников	6 397	-	-

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

Вознаграждения, льготы и компенсации расходов органам управления Общества

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу:

	Сумма (тыс. руб.) 2023г.	Сумма (тыс. руб.) 2022г.
Заработная плата с учетом НДФЛ	28 375	6 755
НДФЛ	4 120	875
Страховые взносы	4 388	1 114

Сведения о размере вознаграждений исполнительному органу - Генеральному директору Валову Олегу Владимировичу:

	Сумма (тыс. руб.) 2023г.	Сумма (тыс. руб.) 2022г.
Заработная плата с учетом НДФЛ	3 736	1 646
НДФЛ	485	332
Страховые взносы	598	268

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году Общество получило чистую прибыль в сумме –19 749 тыс. руб. (в 2022 году –17008 тыс. руб.). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет положительную величину.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.
- снижения доходов Общества не наблюдается .

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор ООО «ЦМПТ» _____ /Валов О.В. /

31 марта 2024г

