

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "Холдинг" за 2023 год (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией													
Наименование показателя			Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			
Всего			5120	-			-			-			
в том числе:			5121	-			-			-			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченнным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



25 января 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	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	5240	за 2023г.	-	175 399	-	(175 399)	-
	5250	за 2022г.	-	35 140	-	(35 140)	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	198 687
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	120	120	120
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5283	299	299	129
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



**Язовских Андрей
Александрович**

(расшифровка подписи)

25 января 2024

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
					Поступило				выбыло (погашено)				начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)
					первоначальная стоимость	накопленная корректура	первоначальная стоимость	накопленная корректура						
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	24 236	-	242	1 870	-	-	-	22 608	-			
	5311	за 2022г.	20 802	-	4 800	630	(736)	-	-	24 236	-			
в том числе:	5302	за 2023г.	24 236	-	-	1 490	(138)	-	-	22 608	-			
	5312	за 2022г.	20 802	-	4 800	630	(736)	-	-	24 236	-			
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	25 000	-	1 456 913	1 481 913	-	-	-	-	-			
	5315	за 2022г.	199 592	-	1 349 862	1 529 022	4 568	-	-	25 000	-			
в том числе:	5306	за 2023г.	25 000	-	1 374 755	1 399 755	-	-	-	-	-			
	5316	за 2022г.	199 592	-	1 349 862	1 529 022	4 568	-	-	25 000	-			
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	49 236	-	1 457 155	1 483 783	-	-	-	22 608	-			
	5310	за 2022г.	220 394	-	1 354 662	1 529 652	3 832	-	-	49 236	-			

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	185 000
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	185 000



Руководитель

Язовских Андрей
Александрович

(расшифровка подписи)

25 января 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
Язовских Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

25 января 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление				Изменения за период				На конец периода	
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашенные	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	208 278	6 299	-	-	208 278	-	6 299	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	208 278	6 299	-	-	208 278	-	6 299	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	512 818	(6 299)	3 883 884	-	(3 650 053)	-	-	-	-	-	746 649	(1 069)
	5530	за 2022г.	202 037	-	496 187	-	185 406	-	-	-	-	-	512 818	(6 299)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	512 818	(6 299)	223 365	-	(103 848)	-	-	-	-	-	582 160	(1 069)
	5531	за 2022г.	202 037	-	496 187	-	185 406	-	-	-	-	-	512 818	(6 299)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	512 818	(6 299)	3 883 884	-	(3 650 053)	-	-	X	-	X	746 649	(1 069)
	5520	за 2022г.	410 315	6 299	496 187	-	393 684	-	6 299	X	-	-	512 818	(6 299)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 069	-	6 299	-	6 299	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 069	-	1 069	-	1 069	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	4 519	-	4 519	-
прочая	5543	-	-	711	-	711	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
кредиты	5552	за 2023г.	334 450	1 829 730	-	(1 530 627)	-	-	-	633 553
	5572	за 2022г.	405 700	1 487 190	-	(1 558 440)	-	-	-	334 450
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	192 344	580 527	-	(642 096)	-	-	-	132 775
	5580	за 2022г.	219 744	-	-	(25 400)	-	-	-	194 344
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	14 407	109 796	-	(108 891)	-	-	-	15 312
	5581	за 2022г.	25 010	-	-	(10 603)	-	-	-	14 407
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	179 937	470 731	-	(533 205)	-	-	-	117 463
	5584	за 2022г.	194 734	-	-	(14 797)	-	-	-	179 937
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5550	за 2023г.	192 344	580 527	-	(642 096)	-	X	-	132 775
	5570	за 2022г.	219 744	-	-	(25 400)	-	X	-	194 344

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью
"АЛТИИ-Р" (ООО "АЛТИИ-Р")
ИНН 77-07-000000
ОГРН 1027700000000
1026600930400

Язовских Андрей
Александрович

Руководитель

25 января 2024 г.

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 102	943	-	-	3 045



Руководитель
Язовских Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

25 января 2024

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	343 628	281 492	446 763
	5811	-	-	-



Руководитель _____
Язовских Андрей
Александрович
(расшифровка подписи)

25 января 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2023
ООО «Холдинг»**

**ГЛАВА №1
Организация и сферы деятельности.**

1. Информация об Обществе.

ООО «Холдинг» зарегистрировано Администрацией г. Каменска-Уральского на основании решения от 06.04.2001 г. № 2593 КУ.

Место нахождение и почтовый адрес Общества: 623406, Свердловская обл. г. Каменск-Уральский ул. Октябрьская д. 36

Место нахождение и почтовый адрес Представительства: 620144, Свердловская обл. г. Екатеринбург ул. Московская 225/4 (ГРН 2216600945086 от 20.08.2021г, Положение о представительстве ООО «Холдинг» утверждено решением единственного участника № 2 от 13.08.2021г.)

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г. серия 66 № 0003328126 выдано Инспекцией МНС г.Каменска-Уральскому Свердловской области 17.09.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1026600930400.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 66 № 001832418 выдано Инспекцией МНС России по г. Каменск-Уральскому 16.04.2001 г. Обществу присвоен ИНН/КПП 6612009219 / 661201001.

Единственным участником Общества является ПАО «МЕТКОМБАНК», доля участия которого составляет 100 % уставного капитала.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, **в тыс. руб.**

Численность работающих на отчетную дату составляет 7 человек. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила - 7 человек.

Численность работающих на предыдущую отчетную дату составляет 7 человек. Среднегодовая численность работающих за предыдущий отчетный период составила - 7 человек. Основные принципы формирования и действия системы внутреннего контроля. Внутренний контроль осуществляется в рамках п.1 ст.19 Федерального закона №402-генеральный директор.

Система внутреннего контроля создана в целях составления достоверной, полной, объективной и своевременной бухгалтерской и иной отчетности. Все финансово-хозяйственные операции утверждены уполномоченными лицами. Основными процедурами внутреннего контроля являются: выявление и оценка рисков, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества; использование адекватных способов учета событий и операций; проверку сохранности имущества и документации; организацию системы сбора, обработки и передачи информации.

В Обществе действуют следующие принципы внутреннего контроля:

- проверка экономической безопасности (контрагенты, сотрудники, внутрихозяйственная деятельность);

- система документооборота на базе программного продукта: 1С Документооборот;
- ежеквартальное подписание актов сверок с контрагентами;

- инвентаризация первичных документов, расчетов, по всем счетам бухгалтерского учета;

- Проведение ежегодной инвентаризации имущества и обязательств;

- Организация контроля за соблюдением нормативных актов в области ПОД/ФТ/ФРОМУ, в качестве субъекта 115-ФЗ;

-соблюдение нормативных правовых актов (размещение своевременной и полной информации о существенных фактах в ГИРБО.на ФЕДРЕСУРСЕ).

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением единственного участника Общества № 2 от 13.08.2021г. В 2023 году внесены изменения в Устав, в связи с расширением видов деятельности.

Основной целью деятельности ООО «Холдинг» является получение прибыли.

Основным видом деятельности является финансовый лизинг

За отчетный период основными направлениями деятельности Общества был:

- финансовый лизинг

2. Информация об органах управления Общества.

Обязанности Генерального директора Общества выполняет Язовских Андрей Александрович.(Решение единственного Участника ООО «Холдинг» №3 от 31.08.2023 ООО «Холдинг», Решение единственного Участника ООО «Холдинг» №2 от 24.08.2022).

3. Информация об уставном капитале.

Уставный капитал Общества составляет 13 010 тыс. рублей. В 2023 году уставный капитал не менялся

ГЛАВА №2

Пояснения по основным положениям учетной политики.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией.

Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями [Закона](#) N 402-ФЗ, требованиями [ПБУ 1/2008](#) "Учетная политика организации" и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Учетная политика общества утверждена приказом N 1 от 31.12.2022.

Основные положения учетной политики организации

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления предприятием, а также для ее использования внешними пользователями – инвесторами, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и иными заинтересованными организациями и лицами;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений (п. ПБУ 5/2008):

- имущественной обособленности
- непрерывности деятельности
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Основные допущения и оценочные значения:

Подготовка бухгалтерской отчетности требует от руководства применения суждений, допущений и оценок, которые влияют на применение учетной политики и на отражение в бухгалтерской отчетности сумм активов и обязательств, доходов и расходов. Оценочные значения и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и других применимых факторах, необходимых для определения балансовой стоимости активов и обязательств, стоимость которых не может быть явно определена из других источников.

Несмотря на то, что оценочные значения основаны на наиболее полном понимании руководством текущей ситуации реальные результаты в конечном итоге могут отличаться от принятых оценок.

Оценки и лежащие в их основе основные допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках допускаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

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

- Резерв по сомнительным долгам
- Резерв по предстоящим отпускам, включая сумму страховых взносов
- Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов
- Резерв под обесценение финансовых вложений

Элементы учетной политики в целях бухгалтерского учета:

Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" (Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе (Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой (Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

Основные средства

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 года.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Активы, стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Учет и квалификация активов осуществляются в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия.

Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются

Запасами если срок использования менее 12 мес.

Расходами периода, в котором они понесены если стоимость актива незначительна (незначительные активы)

К незначительным активам относятся объекты, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности: Объекты стоимостью до 100 000 руб. за единицу/

Стоимостной лимит для незначительных активов проверяется ежегодно.

К незначительным активам, не применяется ФСБУ 6, их стоимость списывается на расходы (п. 5 ФСБУ 6/2020);

Запасы

Запасами признаются:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, покупные полуфабрикаты, которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг

- товары для перепродажи;
- недвижимость, приобретенная/созданная для продажи;
- интеллектуальная собственность, приобретенная/созданная для продажи.

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, списывается на расходы по мере их передачи для использования в деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы стоимостью до 100 000 руб. в бухгалтерском и налоговом учете учитываются в качестве запасов (Письма Минфина от 02.03.2022 N 07-01-09/14384, от 07.06.2018 N 03-03-07/39084).

Резерв под обесценение запасов

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи - цена, по которой запасы возможно продать, за минусом расходов на продажу. Если такой способ применить невозможно, за чистую стоимость продажи запасов принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Признаками обесценения запасов является: моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

Проверка запасов на обесценение и создание резерва осуществляется один раз в год - по состоянию на 31 декабря (п. п. 28, 32 ФСБУ 5/2019).

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов. Порядок списания (пропорционально количеству месяцев, либо календарных дней) устанавливается приказом генерального директора.

В случае если срок по расходам не определен или имеет неопределенный срок, то срок списания устанавливается приказом генерального директора.

Сумма дебиторской задолженности по договорам страхования на конец отчетного периода отражается в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или внеоборотных активов в зависимости от периода, за который уплачены страховые взносы.

Расходы на программное обеспечение, лицензии и т.п. относятся к расходам будущих периодов и признаются в составе расходов равномерно, в течение срока действия договора.

В случае если срок по расходам не определен или имеет неопределенный срок, то срок списания устанавливается приказом генерального директора.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» учитывается в составе прочих оборотных активов или внеоборотных активов в зависимости от срока полезного использования.

Финансовая аренда является основным видом деятельности организации

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год аренда учитывается по правилам Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н), а дату предоставления предмета аренды арендатор в качестве актива признает инвестицию в аренду (п. 32 ФСБУ 25/2018).

В бухгалтерском учете чистая стоимость инвестиции в аренду отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (ИА). ИА отражается по чистой стоимости, куда входят все расходы на приобретение объекта лизинга и уменьшается на полученные платежи и увеличивается на проценты по ставке дисконтирования.

Дисконтирование валовой стоимости инвестиции в аренду осуществляется по ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции на дату предоставления

предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат по договору. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся лизинговых платежей за весь период лизинга плюс потенциальная негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды (предполагаемая справедливая стоимость арендуемого имущества, которую оно будет иметь к концу срока действия арендного договора). Разность между валовыми инвестициями и чистыми инвестициями формирует доход лизингодателя по сделке.

В бухгалтерском учете доходы в виде арендной платы не отражаются. В составе доходов (на счете 90 или 91 в корреспонденции со счетом 76, субсчет «Чистая инвестиция в аренду») ежемесячно показываются проценты, начисляемые по инвестиции в аренду (п. 37 ФСБУ 25/2018).

Финансовые вложения

Учет финансовых активов ведется в соответствии с нормами ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается финансовое вложение одной категории, вида, наименования, срока и эмитента.

Депозитные вклады учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

Беспроцентные займы отражаются в составе дебиторской задолженности. Займы, предоставленные работникам (как процентные, так и беспроцентные), учитываются в составе расчетов по предоставленным займам.

Проценты по займам, депозитам, ценным бумагам (облигациям) относятся к прочим доходам и признаются в доходах в течение срока договора ежемесячно независимо от фактической выплаты.

Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Финансовые вложения, учитываются по рыночной цене (средневзвешенной стоимости), рыночная цена указана в отчетах брокера, отражаются на конец отчетного года. Корректировка последующей оценки на предыдущую отчетную дату производится ежеквартально.

Оценка стоимости финансовых вложений, по которым не определена текущая рыночная стоимость, при их выбытии производится по фактическим затратам.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по мере необходимости в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Резерв под обесценение создается один раз в год по состоянию на конец отчетного периода. Для определения необходимости создания резерва под обесценение Общество оценивает наличие устойчивого существенного снижения стоимости финансового вложения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату балансовая стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости более чем на 20%;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В отношении займов с просроченной задолженностью Обществом определяется расчетная стоимость, методом экспертной оценки, исходя из анализа финансового состояния должника. Анализируется финансовое положение заемщика – рентабельность деятельности, ликвидность активов, объем и состав его кредиторской задолженности. На основании данных принимается решение о величине расчетной стоимости выданного займа. Резерв определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью выданного процентного займа

Резерв под обесценение финансового вложения отражается в регистрах бухгалтерского учета по дебету счета прочих расходов и кредиту счета «Резервы под обесценение финансовых вложений» в разрезе заемщиков, эмитентов.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерской отчетности с учетом налога на добавленную стоимость исходя из цен, установленных в договорах между Обществом и покупателями (заказчиками).

В бухгалтерской отчетности суммы полученных авансов и предоплат отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных в договорах между Обществом и контрагентами.

Кредиты и займы.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате процентам относятся к прочим расходам того отчетного периода в котором они произведены.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о задолженности по причитающимся к уплате процентам по полученным займам (кредитам) обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 мес. после отчетной даты.

В случае, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней, долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам переводится в краткосрочную.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства создаются по мере их возникновения в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства по судебным искам

Оценочные обязательства по судебным искам создаются при участии Общества в судебном споре, по итогам которого вероятна выплата штрафа, пени, неустойки за нарушение налогового законодательства.

Оценочные обязательства по отпускам

К оценочным обязательствам относятся обязательства в связи с возникновением у ее работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время может определяется на исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на отчетную дату. Резерв определяется как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику на основании количества не использованных им дней отпуска за период с начала работы до даты расчета и среднедневного заработка, исчисленного по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации для целей бухгалтерского и налогового учета.

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.

Общество не производит начисление резерва по сомнительным долгам на суммы дебиторской задолженности:

- обеспеченной залогом, поручительством, банковской гарантией;
- обеспеченной кредиторской задолженностью того же Контрагента;
- по операциям с облигациями;
- по договорам страхования.

Доходы от обычных видов деятельности

К выручке от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- доходы от передачи имущества в аренду, финансовый лизинг.

Выручка от деятельности, связанной с оказанием услуг, является для организации Доходом от обычных видов деятельности, для учета которых Планом счетов предназначен счёт 90 «Продажи» по видам деятельности.

Порядок признания затрат на производство

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые и косвенные, собираемые соответственно по дебету счетов 20 «Основное производство». В конце отчетного периода косвенные расходы списываются дебет счетов 90 по принадлежности.

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются ежемесячно на счет 90.08 «Управленческие расходы» в разрезе номенклатурных статей (аналитике затрат).

Прочие доходы

Прочими доходами являются:

- проценты к получению,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности,
- прочие доходы

Прочие доходы учитываются на счете 91.01

Прочие расходы

Прочими расходами являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок деятельности,
- курсовые разницы,

расходы на оплату услуг банков

прочие расходы

Прочие расходы учитываются на счете 91.02

Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется с учетом данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Обеспечение обязательств и платежей полученные

Полученные поручительства отражаются в учете в разрезе видов обеспечений – залог, поручительство.

При обеспечении обязательств в виде поручительств отражается вид ответственности – субсидиарная, солидарная. При солидарном виде ответственности поручительство отражается в общем объеме обязательств до момента их погашения по договору займа(кредита). Под общим объемом обязательств необходимо понимать обязательства по основной сумме долга на период

с даты, следующей за датой выдачи займа(кредита), по дату погашения займа(кредита) включительно.

Полученные поручительства списываются в бухгалтерском учете в момент погашения заемщиком всего объема обязательств по договору займа(кредита).

В случае погашения обязательств заемщика со стороны поручителя, сумма отраженного поручительства списывается в размере погашенного обязательства.

Обеспечение обязательств и платежей выданные

Выданные обеспечения отражаются в учете в разрезе видов обеспечений – залог, поручительство.

Выданные обеспечения в виде залогов отражаются по остаточной стоимости имущества.

В случае, если в качестве залога передаются финансовые вложения, выданные обеспечения в виде залогов отражаются по номинальной стоимости.

Выданные обеспечения списываются в бухгалтерском учете в момент погашения заемщиком всего объема обязательств.

В случае погашения обязательств заемщика со стороны поручителя, сумма отраженного обеспечения списывается в размере погашенного обязательства.

Классификация задолженности на долгосрочную и краткосрочную

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

Исправление ошибок прошлых лет.

Ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные, высоколиквидные вложения легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменений в стоимости. К высоколиквидным вложениям относятся средства, вложенные во вклады, депозиты, банковские векселя и акции, котирующиеся на фондовом рынке, приобретенные для перепродажи в течение 3 месяцев. Легкообратимые вложениями – это вложения, которые могут быть обращены в денежные средства не позднее 1 месяца, с момента возникновения потребности Общества в денежных средствах.

Налог на прибыль, уплаченный в бюджеты всех уровней относится к текущей деятельности (п.12 ПБУ 23/2011). В случае если Общество, в соответствии главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации, формирует отдельно налоговую базу и можно определить уплаченную сумму налога по деятельности, которая относится к инвестиционной или финансовой деятельности, то налог отражается по той же деятельности. Если Общество не может точно определить налог, который относится к инвестиционной или финансовой деятельности, то вся сумма налога относится к текущей деятельности, в соответствии с п.12 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Аренда

Для целей применения ФСБУ 25/2018 анализируется каждый договор аренды (лизинга), с учетом приоритета экономического содержания договора над его юридической формой (п. 5, 11, 12 ФСБУ 25/2018, Квалификация аренды по IFRS-16 (Приложение В)):

В случае, если срок договора 12 месяцев и менее; рыночная стоимость нового, аналогичного арендованному, объекта не более 300 тыс. руб., и при этом, договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды; отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости; не предполагается субаренда (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018), Общество не признает право пользования активом(ППА) и обязательства.

В таких случаях , для договоров, по которым ППА и обязательства по аренде не формируются, арендные платежи отражаются в расходах равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Периодичность начисления процентов на обязательство по аренде –на ежемесячной основе.

Способ амортизации ППА- линейный.

Для амортизации ППА применяется срок полезного использования (СПИ) ППА, указанный в договоре, с учетом факторов:

условий продления и выхода из договора;

условий повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;

уровня цен на аренду в районе расположения предмета аренды;

иных факторов, стимулирующих продление договора аренды.

Срок аренды — оценочное значение, которое перспективно пересматривается в случае изменения факторов.

Элементы учетной политики в целях налогового учета различных с бухгалтерским учетом:

Показатели налогового учета базируются на данных бухгалтерского учета, откорректированных с помощью показателей аналитического учета и специальных налоговых регистров.

Размер выручки для целей налогообложения признается в порядке, аналогичном правилам РСБУ (п.2 ст.249 НК РФ).

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Для целей налогообложения по налогу на прибыль по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщикам самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (п.2 ст.271 НК РФ).

Общество признает доходы пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете, т.е. выручка и расходы по договорам строительного подряда для целей налогового учёта признаются в том же порядке, что и для бухгалтерского (п.2 ст.271, п.1 ст.272, ст.316, п. 1 ст. 318 НК РФ).

Налоговым периодом по НДС является квартал.

Налоговая база по НДС определяется в соответствии с п.1 ст.154 НК РФ как стоимость работ, реализованных заказчику.

Момент определения налоговой базы (п.1 ст.167 НК РФ) – наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав.

Критерием распределения НДС при раздельном учете является выручка от реализации продукции соответствующего вида в отчетном периоде.

Доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль признаются по начислению.

Под прямыми расходами понимаются расходы, характеристика которых приведена в п.1 ст. 318 НК РФ.

Отчетным периодом по налогу на прибыль является квартал.

В целях налогообложения расходами на оплату труда признаются любые начисления работникам, предусмотренные соответствующими статьями трудового законодательства и внутренним положением о системе оплаты труда.

Затраты, включенные в состав себестоимости, являются прямыми для целей налогового учета.

Резервы на оплату отпусков не создаются.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создается.

Изменение в Учетной политике

В учетную политику на 2023г. изменения не вносились.

Проведение инвентаризации имущества, а перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

В соответствии с ч.1,2,3 ст.11 Закона 402-ФЗ, пп.26,27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, п.38 ПБУ 4/99 и в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Обществом проведена ежегодная инвентаризация активов и обязательств.

Арендованные основные средства учитываются в размере балансовой стоимости, учитываемой по данным Арендодателя. В случае отсутствия данных о первоначальной стоимости основных средств полученных в аренду, Арендованные основные средства учитываются в размере годовой арендной платы.

ГЛАВА №3

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, исходя из принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в тыс. руб.

3.1. Основные средства

Общество определяет срок полезного использования (СПИ), исходя из технических характеристик объекта, планируемых условий его эксплуатации (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость признана равной нулю т.к. выполняется одно из следующих условий (п. 31 ФСБУ 6/2020):

Общество не ожидает поступлений, связанных с выбытием объекта в конце СПИ
Данные поступления нельзя оценить, либо они незначительны.

Общество определяет СПИ в следующих размерах:

Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)

Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) 25 мес.

Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) 37-39 мес.

Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) 61 мес.

Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно) 84-85 мес.

Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно) 300 мес.

Переоценка основных средств не предусмотрена.

Состав основных средств и суммы начисленной амортизации представлены ниже (руб).

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период		На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увели- чение стоимо- сти	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Телефон Samsung G975 Galaxy S10Plus (Язовских), 00001516	69 990,00	69990.00				69 990,00	69 990,00	0
Ноутбук NB HP 15-dw1033ur 1U2Z6EA (Язовских), 00001632	63 381,00	63381.00				63 381,00	63 381,00	0

Автомобиль KIA DL3 (R5) VINXWEG3417BM0000166, 00001682	1 854 083,33	1302869.36	551213.97		551213.97	1 854 083,33	1 854083.33	0
Телефон Samsung Galaxy SM- G975F/DS (Настин), 00001683	51 380,00	36104.90	15275.10		15275.10	51 380,00	51380.00	0
А/м TOYOTA Camry (наш), 00000944	690 000,00	690 000,00				690 000,00	690 000,00	0
Мотоцикл Урал, 00-000242	1890000,00	102162,16	1787837,84		612972,96	1 890 000,00	715135,12	1 174864,88
А/м Mercedes-Benz S450 4Matic (Л-113е)	6 766 026,67	6 034 564,35	731462,32		731462,32	0	0	00
Всего ОС	11384861,00	8299071,77	3085789,23		1910924,35	4 618 834,33	3 443 969,45	1174864,88

В отчетном году Обществом реализован автомобиль А/м Mercedes-Benz S450 4Matic (Л-113е), по соглашению №1 от 11.05.2023 г., сумма продажи составила 4 500 000,00руб. (вкл НДС)

В отчетном периоде Общество не получало и не реализовывало объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Обществом проведена обязательная ежегодная инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2023г. По результатам инвентаризации. расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не выявлено.

В отчетом периоде Обществом приобретались объекты основных средств, для последующей передачи в рамках договоров лизинга, с одновременным списанием в состав инвестиций в аренду.

3.2. Арендованные помещения

В течение отчетного периода Общество арендовало нежилые помещения. В балансе отражена информация о стоимости арендованных помещений.

Учет стоимости арендованных помещений в соответствии с планом счетов Общества отражается на счете 001 за балансом.

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом арендовало следующие нежилые помещения:

Адрес арендуемого помещения	Договор №, дата	Арендодатель	Площадь, м2	Оценочная стоимость арендуемых основных средств, учитываемых на счете 001
1	2	3	4	5
623406, Свердловская обл. г. Каменск-Уральский ул. Октябрьская д. 36	Договор б/н от 01.11.13 нежилое помещение	ПАО «МЕТКОМБАНК»	25,9	52
620144 Свердловская обл. г. Екатеринбург ул. Московская 225/4	Договор б/н от 01.08.21 нежилое помещение	ПАО «МЕТКОМБАНК»	28,55	247
Итого по счету 001				299

3.3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общество учитывает:

- операции с корпоративными облигациями
- размещение денежных средств на банковских депозитах
- предоставленные займы.

Общество принимает финансовые вложения к учету по первоначальной стоимости.

Все приобретенные Обществом облигации обращаются на ОРЦБ, что подтверждается рыночными котировками ММВБ.

Облигации, принадлежащие Обществу, являются ценными бумагами на предъявителя, неконвертируемые, выпущены в документарной форме.

Накопленный купонный доход (НКД) по приобретенным облигациям учитывается с даты, следующей за датой приобретения облигаций, за весь период нахождения их на балансе Общества.

НКД, выплата которого предусмотрена условиями выпуска облигаций, рассчитывается пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска или даты выплаты предшествующего купонного дохода, до даты передачи ценной бумаги.

Сумма НКД определяется как разница между НКД, начисленным на конец отчетного периода (на дату выплаты эмитентом купонного дохода), и НКД, уплаченным при приобретении (выплаченным эмитентом). В случае выплаты эмитентом накопленного процента в счет погашения купона, расчет НКД начинается заново.

Купонный доход по облигациям ежемесячно включается в состав прочих доходов, на основании п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Поступления от продажи облигации учитываются в составе прочих доходов, в соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Приобретенные облигации обращаются на ОРЦБ, т.е. они относятся к финансовым вложениям, текущая рыночная стоимость которых определяется (п. 19 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежемесячно или ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается изменением оценочного значения и относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) (абз. 2 п. 20 ПБУ 19/02, п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, п. п. 2, 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

Выплата купонного дохода по облигациям осуществляется в сроки, определенные проспектом эмиссии облигаций. Проценты, причитающиеся к получению по облигациям, в бухгалтерском учете кредитора относятся в состав прочих доходов на основании пункта 34 ПБУ 19/02 и пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (далее - ПБУ 9/99).

Приобретенные облигации обращаются на ОРЦБ, т.е. они относятся к финансовым вложениям, текущая рыночная стоимость которых определяется (п. 19 ПБУ 19/02).

Хранение облигаций осуществляется ПАО «МЕТКОМБАНК» по договору о предоставлении услуг на рынке ценных бумаг от 03.08.12 № БР-0308/12-7

Долгосрочные финансовые вложения:

В отчетном году Обществом предоставлялись займы по договору займа с ООО «МЕТКОМ-Консалтинг» №3 от 14.07.22, по ставке 5 % ГОДОВЫХ.

Срок возврата займа -31.07.2025 г.

Проценты оплачиваются заемщиком одновременно с возвратом займа

По состоянию. На 31.12.2023г. заем не обеспечен залогом.

Также Общество осуществляло операции с корпоративными облигациями.

Срок погашения облигаций ГТЛК-001Р-03-боб- 22.01.2032г.

Облигации отражаются в бухгалтерской отчетности по рыночной (средневзвешенной) цене, указанной в отчетах брокера.

По состоянию на 31.12.2023 фактическое наличие облигаций подтверждено отчетами брокера.

Остаток начисленного и невыплаченного купонного дохода по состоянию на 31.12.2023 составляет 355 600 руб., отражено в составе дебиторской задолженности.

Состав долгосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. представлен ниже.

	Остаток на 31.12.2023г.	Остаток на 31.12.2022г.
Долгосрочные финансовые вложения		
Займы выданные организациям	2 680	4 170
Корпоративные Облигации	19 928	20 066
Всего долгосрочные финансовые вложения	22 608	24 236

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений в отчетном году представлены следующим образом

Наименование	Остаток на 31.12.2022г.	Поступило в отчетном периоде	Выбыло в отчетном периоде	Остаток на 31.12.2023г.
Займы выданные				
ООО Метком-Консалтинг договор займа от 14.07.2022г. 5%	4170	0	1490	2 680
Итого займы выданные	0	0	1490	2 680
Долговые ценные бумаги				
Корпоративные облигации ГТЛК001Р-03	20 628	0	0	20 628
<i>Переоценка</i>	<i>(562)</i>	<i>242</i>	<i>380</i>	<i>(700)</i>
<i>количество</i>	<i>20 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>20 000</i>
Итого облигации	20 628	242	1 870	19 928
<i>количество</i>	<i>20 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>20 000</i>
Всего долгосрочные финансовые вложения	24 236	242	1 870	22 608

Состав краткосрочных финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. представлен ниже.

	Остаток на 31.12.2023г.	Остаток на 31.12.2022г.
Краткосрочные финансовые вложения		
Банковские депозиты	0	25 000
	0	0
Корпоративные Облигации		
Всего краткосрочные финансовые вложения	0	25 000

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений Общества в отчетном году представлены ниже

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Поступило в отчетном периоде	Выбыло в отчетном периоде	Остаток на 31.12.2023
Банковские депозиты				
ПАО Меткомбанк	0	68 600	68 600	
АО Экономбанк-Саратов	25 000	96 000	121 000	0
Итого банковские депозиты	25 000	164 600	189 600	0
Долговые ценные бумаги				
Корпоративные Облигации РСГ-Финанс БО-01	0	1 260 721	1 260 721	0

Переоценка	0	18 034	18 034	0
количество	0	1 279 011	1 279 011	0
Перевод Корпоративные Облигации РСГ-Финанс БО-01	0	13 558	13 558	0
Итого облигации	0	1 292 313	1 292 313	0
Всего краткосрочные финансовые вложения	25 000	1 456 913	1 481 913	0

В отчетном году Обществом размещались денежные средства на банковских депозитах по следующим ставкам

Процентные ставки по депозитам в отчетном году		
Договора №, дата	сумма	процентная ставка%
депозит 1 от 19.01.23	25 000 000,00	4,8
депозит 2 от 31.01.2023	25 000 000,00	4,8
Депозит 3 от 20.02.2023	25 000 000,00	5,0
Депозит 4 от 27.02.2023	25 000 000,00	5,0
Депозит 5 от 05.04.2023	25 000 000,00	4,85

3.4. Запасы

В составе запасов Общество учитывает:

Сырье и материалы

Товары

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

ПО состоянию на 31.12.2022г. и по состоянию на 31.12.2023г. запасы отсутствуют

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался, в связи с отсутствием оснований для его создания.

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. имеет следующую структуру:

Категория	Год	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	Резерв сомнительной дебиторской задолженности
1	2	3	4	5
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	0	17	0
	2022	0	4 488	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023	0	243 656	(1 069)
	2022	0	323 409	(6 299)
Задолженность по налогам и сборам Прочие налоги 68.10 68.90	2023	0	2 730	0
	2022	0	1 721	0
Расчеты с подотчетными лицами	2023	0	0	0
	2022	0	2	0
Прочие дебиторы Инвестиции в аренду 76.6	2023	0	164 670	0
	2022		53 783	
Прочие дебиторы	2023	0	356	0

Задолженность по выплате НКД 76.3	2022		350	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям 73	2023	0	100	0
	2022	0	260	0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами 76,9	2023	0	335 120	0
	2022	0	128 675	0
ИТОГО дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	2023	0	746 649	(1 069)
	2022	0	512 818	(6 299)

Ниже представлена расшифровка дебиторской задолженности

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКОВ И ПОДРЯДЧИКОВ (руб)

Поставщики (подрядчики)	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г.
Газпромнефть-Региональные прод	13 608,21	16 630,12
ТК "Ивановская марка"	4 474 000,00	
Итого	4 487 608,21	16 630,12

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ (руб)

Покупатели (заказчики)	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г.
Дроздов И.А.	36 900,00	
КОМКОР АО	317 145 061,07	231 194 479,50
Ренова	4 867 398,00	5 374 203,23
РОТЕК АО		6 019 012,61
РСГ-АКАДЕМИЧЕСКОЕ АО СЗ	291 302,51	
СП Механика	1 068 703,50	1 068 703,50
Итого	323 409 365,08	243 656 398,84

Резервы по сомнительным долгам (руб)

Покупатели (заказчики)	Остаток на 31.12.2022г.	Поступило в отчетном периоде	Выбыло в отчетном периоде	Остаток на 31.12.2023г.
Ивановская Марка	45 370,00	45 370,00		
Савченко И.Н./Кулаков К.Р.	711 212,03	711 212,03		
СП Механика	1 068 703,50			1 068 703,50
ТК "Ивановская марка"	4 474 000,00	4 474 000,00		
Итого	6 299 285,53	5 230 582,03		1 068 703,50

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРСОНАЛА ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ (руб)

	Остаток на 31.12.2022г.	Поступило в отчетном периоде	Выбыло в отчетном периоде	Остаток на 31.12.2023г.
Беспроцентные Займы	260 000,00	0	160 000,00	100 000,00
Итого	260 000,00	0	160 000,00	100 000,00

На 31.12.2023 числится дебиторская задолженность по купону, на облигации ГТЛК в кол-ве 20 000 шт. в размере 17,78 руб. за 1 облигацию.

Задолженность по выплате накопленного купонного дохода	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г.
ГТЛК	349 600,00	355 600,00
Итого	349 600,00	355 600,00

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПРОЧИХ ДЕБИТОРОВ И КРЕДИТОРОВ (руб)

Прочие дебиторы и кредиторы 76.09	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г.
ВИСТ ГРУПП АО	125 668 493,95	334 707 924,20
Дико ПЛЮС	4 392,00	
Ивановская Марка	45 370,00	
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО		
Интерфакс	7 785,27	5 612,48
ИП Баранова В.В.	5 909,00	
ИП Лысков А.П.		
ИП Падерин А.П.	380,00	
Касаргинский источник	840,00	
ЛУКОЙЛ-Интер-Кард	9 920,00	9 920,00
МЕТКОМ-КОНСАЛТИНГ ООО	106 328,77	279 721,91
МЕТКОМБАНК ПАО		
МТС	1 006,78	9 277,04
Президент Авто	15 540,00	15 540,00
Привалов Е.В.(Королла)	65 918,00	
Прокопьев Ю.А.		
Проф-Систем		
Профтест	3 000,00	3 000,00
ПФ СКБ Контур		
Савченко И.Н./Кулаков К.Р.	711 212,03	
СБЕРБАНК - АСТ АО		14 700,00
УБРиР ПАО	5 000,00	5 000,00
ФРЕЙТ ЛИНК АО	928,63	
Холдинг	2 140 912,44	69 119,21
ЭКОНОМБАНК АО		
ЭЛЕКТРОННЫЙ ПАСПОРТ АО		250,00
Итого	128 674 528,77	335 120 064,84

Движение инвестиций в аренду ФСБУ 25/2018

Предоставление имущества в аренду по договорам лизинга является основным видом деятельности Общества. Проценты по финансовой аренде отражаются по строке 2110 «Выручка» (п. 37 ФСБУ 25/2018, п. 5 ПБУ 9/99).

Движение инвестиций в аренду ФСБУ 25/2018, а также сверка валовой и чистой стоимости в финансовую аренду в отчетном периоде представлено ниже (руб)

	Остаток на 31.12.2022г.	Поступление инвестиций в отчетном периоде	Поступление от лизингополучателей	Начислено процентов в отчетном периоде	Поступило оплат в отчетном периоде	Амортизация имущества	Остаток на 31.12.2023г.

Задолженность по платежам номинальная часть	323 225 294,76		119 556 420,26	35 118 285,19	166 025 759,76		243 656 398,84
Дисконтированная часть платежей	53 782 886,18	175 399 328,44	-64 512 065,03				164 670 149,59
ВСЕГО инвестиции в аренду	377 150 676,47	175 399 328,44	55 044 355,23		166 025 759,76		408 326 548,43
Стоимость лизинговых ОС	37 365 806,11	175 399 328,44				46 777 474,07	165 987 660,48
временные разницы	16 417 080,07						-1 317 510,89
ОНО	3 283 416,01						
ОНА							263 502,18

Инвестиции в аренду отражаются в составе дебиторской задолженности., в составе Расчетов с покупателями и заказчиками, а также расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, в размере разницы между номинальными лизинговыми платежами и дисконтированной частью уплаченных лизинговых платежей.

Данная задолженность по лизинговым платежам была признана в связи с применением ФСБУ 25/2018.

В отчетном периоде Общество не получало имущества по договорам лизинга, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Основание и порядок расчета процентной ставки: величина обязательств по аренде определяется прямым способом, дисконтированная стоимость рассматривается как стоимость приобретения актива, за вычетом сумм, уплаченных лизингополучателем. Справедливая стоимость объекта определяется как стоимость его приобретения лизингодателем

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором лизинга (в т.ч. необходимость соблюдения банковских ковенант)- в отчетном периоде отсутствуют

Негарантированная ликвидационная стоимость (стоимость предмета лизинга, которая не возмещается лизингодателю по окончании договора лизинга- равно нулю в отчетном периоде, т.к. по условиям договоров предмет лизинга выкупается.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде (в т.ч. в связи с изменением срока лизинга, стоимости аренды) –в отчетном периоде отсутствует.

Доходы и расходы от продажи выкупленных предмета аренды составили в отчетном периоде 3 754 тыс. руб

Распределение причитающихся Обществу арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей приведены ниже (руб):

Инвестиции в аренду, срок погашения до 1 года	313 101,00
Инвестиции в аренду, срок погашения от 1 года до 5 лет	408 013 447,43
ВСЕГО	408 326 548,43

Состав Задолженности по лизинговым платежам представлены ниже.

Задолженность по лизинговым платежам	Остаток на 31.12.2022г.		Остаток на 31.12.2023г.	
	Дебиторская задолженность	Авансы полученные	Дебиторская задолженность	Авансы полученные
62сч лизинг	323 330 890,29		243 656 398,84	

76,06сч дисконтированная часть платежей	53 782 886,18		164 670 149,59	
62сч лизинг (аванс)		2 278 908,92		7 895 946,10
62сч не лизинговая деятельность		3 600 000,00		0,00
62сч не лизинговая деятельность	36 900,00		0,00	
ВСЕГО	377 150 676,47	5 878 908,92	408 326 548,43	7 895 946,10

Состав Задолженности по лизинговым платежам, номинальная часть представлены ниже (руб.)

Задолженность по лизинговым платежам, номинальная часть	Остаток на 31.12.2022г.		Остаток на 31.12.2023г	
	Дебиторская задолженность	Авансы полученные	Дебиторская задолженность	Авансы полученные
ГАЗМОНТАЖ АО				1 813 717,05
Договор №32312596061 финансовой аренды(лизинга) от 28.08.2023				906 858,38
Договор №32312596064 финансовой аренды(лизинга) от 28.08.2023				906 858,67
Дроздов И.А.		3 563 100,00		
Выкуп ОС		3 600 000,00		
Договор аренды транспортного средства	36 900,00			
Комкор	317 145 061,07		231 194 479,50	
Договор лизинга №114 е СП 1	13 725 921,56		8 240 094,44	
Договор лизинга №114 е СП 2	132 381 192,45		96 541 315,38	
Договор лизинга №114 е СП 3	19 440 852,86		14 177 584,25	
Договор лизинга №114 е СП 4	14 264 101,67		8 804 457,42	
Договор лизинга №114 е СП 5	32 978 543,83		21 204 379,69	
Договор лизинга №114 е СП 6	10 436 207,73		7 113 619,21	
Договор лизинга №114 е СП 7	78 660 426,21		62 950 596,06	
Договор лизинга №114 е СП 8	15 087 467,01		12 073 759,43	
Договор лизинга №Л-116 е	170 347,75		88 673,62	
КомплексПром		2 278 908,92		917 130,34
Договор лизинга №Л-118е		2 278 908,92		917 130,34
Меткомбанк				
договор аренды машины				
Договор лизинга Л-109е от 06.12.2019 г.				
Договор лизинга Л-119е от 14.02.23				
Счет-договор Л-109е от 28.04.2023				
Ренова	4 825 823,21		5 374 203,23	
Договор лизинга Л-110е от 03.02.2020	4 213 927,39			
Договор лизинга Л-112е от 17.02.20г от 17.02.2020	653 470,61			
Договор лизинга Л-117е от 30.06.2021		41 574,79	5 374 203,23	
Счет-договор №Л-112е от 28.04.2023				
Счет-договор Л-110е от 31.03.2023				
ПОТЕК АО			5 165 774,81	
Договор лизинга Л-120е от 27.07.2023			116 969,22	

Договор лизинга Л-122е от 27.07.2023				214 051,83
Договор лизинга Л-123е от 10.08.2023				21 104,24
Договор лизинга Л-124е от 18.08.2023			42 501,22	
Договор лизинга Л-125е от 21.08.2023			3 198 261,98	
Договор лизинга Л-126е от 06.09.2023				618 081,73
Договор лизинга Л-127е от 31.08.2023			2 661 280,19	
РСГ-АКАДЕМИЧЕСКОЕ АО СЗ	291 302,51			
Счет-договор Л-115е от 31.03.2023				
Договор лизинга №115-е	291 302,51			
СП Механика	1 068 703,50		1 068 703,50	
договор лизинга Л-75е от 15.08.13	1 068 703,50		1 068 703,50	
СТАРТЕК ДЕРБАУ ООО				4 311 860,91
Договор лизинга №Л-121е от 17.08.2023				1 739 381,15
Договор лизинга №Л-128е от 20.11.2023				2 572 479,76
Итого	317 488 881,37		235 760 452,74	
не лизинг-выкуп ОС + аренда	36 900,0	3 600 000,0	0,0	0,0
лизинг(авансом)	0,0	0,0	0,0	6 978 815,8
лизинг(погасили остаток аванса)	0,0	2 278 908,9	0,0	917 130,3
лизинг	317 451 981,4	-5 878 908,9	235 760 452,7	-7 895 946,1

Задолженность по лизинговым платежам, Дисконтированная часть платежей, 76.06сч	Сальдо на начало периода 31.12.2022г Дебиторская задолженность	Остаток на 31.12.2023г. Дебиторская задолженность
ГАЗМОНТАЖ АО		34 242 459,18
КОМКОР АО	26 345 286,79	8 557 928,28
КомплексеПром	6 805 524,63	3 140 842,17
МЕТКОМБАНК ПАО	159 914,23	12 929 719,32
Ренова	20 458 750,77	7 207 686,70
РОТЕК АО		77 824 816,73
РСГ-АКАДЕМИЧЕСКОЕ АО СЗ	13 409,76	
СТАРТЕК ДЕРБАУ ООО		20 766 697,03
Итого	53 782 886,18	164 670 149,41

Состав имущества, приобретенного для передачи в лизинг (инвестиции в аренду) представлен ниже (руб.):

Наименование имущества	Стоимость приобретения
А/м Lexus LX 600 VIN JTJPBACX704008206 (Л-119е)1, 00-000245	19 958 333,33
Автокран ИВАНОВЕЦ КС-45717-2Pair VIN XZ845717RP2000203(Л-121е), 00-000263	13 083 333,33
Автомобиль бортовой Урал 73945-6921-01М36 с КМУ УММ-76ТБ VIN X89U2B1A2N0HE8001(Л-128е), 00-000267	9 583 333,33
Автомобиль ГАЗ-23107-723 VIN X96231070P2886951(Л-124е), 00-000248	1 270 000,00
Автомобиль-мастерская на шасси ГАЗ-А32R32-580 VIN XJ73008FFPM010070(061), 00-000249	3 830 833,33

Автомобиль-мастерская на шасси ГАЗ-А32R32-580 VIN XJ73008FFPM010071(061), 00-000250	3 830 833,33
Автомобиль-мастерская на шасси ГАЗ-А32R32-580 VIN XJ73008FFPM010073(061), 00-000251	3 830 833,33
Автомобиль-мастерская на шасси ГАЗ-А32R32-580 VIN XJ73008FFPM010076(061), 00-000252	3 830 833,33
Автомобиль-мастерская на шасси ГАЗ-А32R32-580 VIN XJ73008FFPM010078(061), 00-000253	3 830 833,33
Автомобиль-мастерская на шасси ГАЗ-А32R32-580 VIN XJ73008FFPM010079(064), 00-000254	3 830 833,33
Автомобиль-мастерская на шасси ГАЗ-А32R32-580 VIN XJ73008FFPM010080(064), 00-000255	3 830 833,33
Автомобиль-мастерская на шасси ГАЗ-А32R32-580 VIN XJ73008FFPM010082(064), 00-000256	3 830 833,33
Автомобиль-мастерская на шасси ГАЗ-А32R32-580 VIN XJ73008FFPM010083(064), 00-000257	3 830 833,33
Автомобиль-мастерская на шасси ГАЗ-А32R32-580 VIN XJ73008FFPM010084(064), 00-000258	3 830 833,33
Бульдозер BEEZONE D32-3100172 (Л-125е), 00-000264	28 000 000,00
Гидромолот Delta FX-35S в закрытом корпусе (полный комплект)(Л-120е), 00-000247	2 032 673,33
Гидромолот Delta FX-45S+d в закрытом корпусе(Л-120е) , 00-000246	2 615 717,50
Гусеничный бульдозер BEEZONE D32-3100171 (Л-127е), 00-000265	27 008 600,16
Специальный,грузовой бортовой оснащенный краном-манипулятором VIN XD271N2LJP7200097(Л-122е), 00-000260	6 125 000,00
Специальный,грузовой бортовой оснащенный краном-манипулятором VIN XD271N2LJP7200098(Л-122е), 00-000259	6 125 000,00
Специальный,машина комбинированная уборочная VIN X89503218P1FZ1012(Л-126е), 00-000266	12 933 333,33
Стационарный бетононасос SANY HBT6016C-5S 2023 г.в.(Л-123е), 00-000262	6 933 412,50
Стрела бетонораспределительная HG18 (Л-123е), 00-000261	1 422 258,33
Итого	175 399 328,44

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражена в полном объеме, исключая сумму резерва по сомнительным долгам.

По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не выявлено.

НА конец каждого отчетного периода Общество проводит оценку на предмет наличия объективных свидетельств обесценения дебиторской задолженности. В случае наличия свидетельств Общество оценивает размер убытка об обесценения и создает резерв по сомнительным долгам.

ПО состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. Общество рассчитывает резерв по сомнительным долгам на индивидуальной основе, с учетом оценки вероятности оценки платежеспособности каждого должника и вероятности погашения его задолженности.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена остатками денежных средств и денежных эквивалентов на счетах в банка Общества:

Наименование банка	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022г.
ПАО «МЕТКОМБАНК»	59 638	32 012
АО «Экономбанк»	292	303
ВСЕГО (стр. 1250 бухгалтерского баланса)	59 930	32 316

Наличие движение денежных средств на расчетных и валютных счетах в отчетном году представлено ниже

	Остаток на 31.12.2022г.	Поступление в отчетном периоде	Выбыло в отчетном периоде	Остаток на 31.12.2023г.
ПАО «МЕТКОМБАНК расчетный счет	32 013	3 980 550	3 952 924	59 638
Экономбанк расчетный счет	303	147 714	147 726	292
валютный счет	0	6 859	6 859	0
Итого	32 316	4 128 264	4 100 650	59 930

По состоянию на 31.12.2023г. У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования самим Обществом (счета под арестом, аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц, счета в банках, лицензии которых отозваны).

3.7. Кредиторская задолженность

В бухгалтерской отчетности сумма кредиторской задолженности отражается за вычетом авансов, перечисленных поставщикам и подрядчикам.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2023 год имеет следующую структуру:

Категория	Год	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	0	0
	2022	0	12
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2023	0	8 600
	2022	0	9 342
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	2023	0	7 896
	2022	0	4 933
Расчеты с покупателями и заказчиками по НДС по авансам полученным (76.АВ)	2023	0	-1 316
	2022	0	-987
Прочие кредиторы 76.09	2023	0	132
	2022	0	119
ИТОГО кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)	2023	0	15 312
	2022	0	14 407

В бухгалтерской отчетности расчеты с покупателями и заказчиками представлены за исключением НДС, начисленного с авансов и предоплат.

Ниже представлена расшифровка кредиторской задолженности

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ (руб)

	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г
ГАЗМОНТАЖ АО		1 813 717,05
Дроздов И.А.	3 600 000,00	
КОМКОР АО		
КомплексПром	2 278 908,92	917 130,34
МЕТКОМБАНК ПАО		

Ренова	41 574,79	
РОТЕК АО		853 237,80
РСГ-АКАДЕМИЧЕСКОЕ АО СЗ		
СТАРТЕК ДЕРБАУ ООО		4 311 860,91
Итого	5 920 483,71	7 895 946,10

НДС С АВАНСОВ ПОЛУЧЕННЫХ (руб)

НДС С АВАНСОВ ПОЛУЧЕННЫХ	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г.
ГАЗМОНТАЖ АО		302 286,18
Дроздов И.А.	600 000,00	
КомплексПром	379 818,13	152 855,05
Ренова	6 929,13	
РОТЕК АО		142 206,29
СТАРТЕК ДЕРБАУ ООО		718 643,49
Итого	986 747,26	1 315 991,01

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ (руб)

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г.
НДС	8 825 028,06	5 121 796,69
Транспортный налог	31 445	28 312
Прибыль	499 000	3 449 855
Итого	9 355 473,06	8 599 963,69

Задолженность с разными дебиторами и кредиторами (руб)

	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г.
Альфа страхование	117958,10	131751,51
Итого	117958,10	131751,51

По результатам инвентаризации кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не выявлено.

По результатам инвентаризации кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. необходимости списания на финансовый результат не выявлено.

3.8. Задолженность по заемным средствам

Задолженность Общества по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2023 год имеет следующую структуру:

Категория	Год	задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	ИТОГО
-----------	-----	--	--	-------

1	2	3	4	5
Заемные средства	2023	633 553	110 567	744 120
	2022	334 450	177 238	511 688
Проценты	2023	0	6 896	6 896
	2022	0	2 699	2 699
ИТОГО задолженность (стр. 1410,1510 бухгалтерского баланса)	2023	633 553	117 463	751 016
	2022	334 450	17 997	514 387

По состоянию на 31.12.2023 задолженность расчетам по кредитам и займам сформировалась из задолженности по долгосрочным и краткосрочным кредитным договорам, а также задолженности по векселям, выданным по следующим ставкам расшифровка предоставлена ниже:

Расшифровка процентных ставок по кредитам и векселю за 2023 год

	процентные ставки по кредитным договорам в 2023 г.
Меткомбанк	
Договор 0854199	Ключевая ставка увеличенная на 2
Договор 0854202	Ключевая ставка увеличенная на 2
Договор 0854203	Ключевая ставка увеличенная на 2
Договор 0854204	Ключевая ставка увеличенная на 2
Договор 0854205	Ключевая ставка увеличенная на 2
Договор 0854206	Ключевая ставка увеличенная на 2
Договор 0854207	Ключевая ставка увеличенная на 2
Договор 0854208	Ключевая ставка увеличенная на 2
Договор 0854209	Ключевая ставка увеличенная на 2
Договор 0854210	Ключевая ставка увеличенная на 0,75
Договор 0854213	9
Договор 0854215	Ключевая ставка увеличенная на 2
Договор 0854216	10,5
Договор 0854217	11
Договор 0854218	11
Договор 0854219	11
Договор 0854220	10
Договор 0854221	Ключевая ставка увеличенная на 2,5
Договор 0854222	14
Договор 0854223	14
Договор 0854224	14
Договор 0854225	Ключевая ставка увеличенная на 2
Договор 0854226	Ключевая ставка увеличенная на 2,5
ПМК №1 Вексель	9,6

Движение задолженности по кредитам и займам включает перевод части долгосрочной задолженности по кредитам и процентам, в состав краткосрочной задолженности, в связи с тем, что срок погашения указанной задолженности составляет менее 365дн после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2023 имеется задолженность по долгосрочным кредитам и займам, которая сформировалась из задолженности по долгосрочным кредитным договорам, заключенными с банками, сроком свыше 12 мес. после отчетной даты.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитам, включена в состав краткосрочных заемных средств.

Остатки и Движение задолженности по долгосрочным кредитам и займам в отчетном году представлены ниже.

Кредиторы	Остаток на 31.12.22 г.	Перевод в краткосрочную задолженность	Погашено в отчетном периоде	Поступило в отчетном периоде	Остаток на 31.12.23 г.
-----------	------------------------	---------------------------------------	-----------------------------	------------------------------	------------------------

Кредиты ПАО Меткомбанк	334 450	89 336	1 441 291	1 829 730	633 553
Итого	334 450	89 336	1 441 291	1 829 730	633 553

Ниже представлена расшифровка, задолженности по краткосрочным кредитам и займам

Кредиторы	Остаток на 31.12.2022г.	Погашено в отчетном периоде	Поступил о в отчетном периоде	Поступило из долгосрочной задолженности	Остаток на 31.12.2023г.
Кредиты ПАО Меткомбанк	156 118	290 328	134 011	89 336	89 137
Займы, полученные Вексель ПМК №1	20 000	100 000	100 000		20 000
Основной долг	176 118	390 328	234 011	89 336	109 137
Проценты ПАО Меткомбанк по краткосрочным кредитам	1 115	9 933	10 238		1 420
Проценты ПМК №1 по краткосрочным займам	5	1 915	1 920		10
<i>Проценты ПАО Меткомбанк по долгосрочным кредитам</i>	2 699	131 029	133 806	1 420	6 896
% %	3 819	142 877	145 964	1 420	8 236
Итого	179 937	533 205	379 975	90 756	117 463

Займы, полученные на основании договора мены Векселей ООО ПМК №1, получены неденежными средствами.

В отчетном периоде произведен перевод части долгосрочной задолженности по займам и кредитам, в состав краткосрочной задолженности, в связи с тем, что срок погашения задолженности составляет менее 365дн после отчетной даты. Состав указанной задолженности указан ниже (руб)

перевод части долгосрочной задолженности по займам и кредитам	Остаток на 31.12.2022 г.	Выбыло в отчетном периоде (перевод в краткосрочные)	Остаток на 31.12.2023г.
Меткомбанк			
Договор 0854208		300 000,00	300 000,00
Договор 0854215		88 836 500,00	88 836 500,00
Итого по кредитам		89 136 500,00	89 136 500,00
Проценты			
Меткомбанк			
Договор 0854208		5 484,93	5 484,93
Договор 0854215		1 414 156,42	1 414 156,42
Итого по процентам		1 419 641,35	1 419 641,35

3.9. Оценочные обязательства и резервы

В составе оценочных обязательств Общество учитывает оценочные обязательства на оплату отпусков

В составе оценочных резервов Общество учитывает резерв по сомнительным долгам

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2023 г. имеют следующую структуру:

Категория	Год	Долгосрочные оценочные обязательства	Краткосрочные оценочные обязательства
Резерв на оплату отпуска	2023	0	3 045
	2022	0	2 102
Итого	2023	0	3 045
	2022	0	2 102

Состав и движение оценочных обязательств представлено ниже.

Категория	Год	Остаток на начало	Выбыло в отчетном периоде	Поступило в отчетном периоде	Остаток на конец
Резерв на оплату отпуска	2023г.	2 102	0	943	3 045
	2022г.	2 099	0	3	2 102
Итого оценочных обязательств	2023г.	2 102	0	943	3 045
	2022г.	2 099	0	3	2 102

Оценочные обязательства на оплату отпусков

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.

Резерв по сомнительным долгам

Состав и движение резерва сомнительной дебиторской задолженности представлен ниже

Категория	Год	Остаток на 31.12.2022г.	Сформировано оценочных обязательств	Использовано оценочных обязательств	Остаток на 31.12.2023г.
Резерв по сомнительным долгам	2023	6 299	0	5 230	1 069

3.10. Информация о забалансовых счетах учета

По состоянию на 31.12.2023 года на забалансовых счетах числятся:

- Арендованные основные средства (счет 001) на сумму 299 тыс. руб.;
- Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 007) на сумму 16318 тыс. руб.
- Обеспечение обязательств и платежей выданные (счет 009) на сумму 343 628 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года на забалансовых счетах числятся:

- Арендованные основные средства (счет 001) на сумму 299 тыс. рублей;
- Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (счет 007) на сумму 16318 тыс. рублей;
- Обеспечение обязательств и платежей выданные (счет 009) на сумму 281491 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022г. обеспечения полученные отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 года в составе Обеспечений обязательств и платежей выданных имеются суммы залога по выданным кредитам.

Наличие и движение Обеспечений, выданных в отчетном году, представлено следующим образом:

Вид обеспечения	Год	Остаток на 31.12.2022г.	Поступило в отчетном периоде	Выбыло в отчетном периоде	Остаток на 31.12.2023 г.
Залог, обеспечивающий исполнение обязательств	2023	281 492	107 487	45 350	343 628
	2022	446 763	23 354	188 625	281 492

В счет обеспечения кредитных обязательств Общества перед ПАО «МЕТКОМБАНК» по кредитным договорам Обществом переданы в залог имущество, приобретенное по договорам лизинга.

В за балансовом учете стоимость выданных обеспечений числится по залоговой стоимости, указанной в договорах залога.

Наличие и движение Обеспечений выданных в отчетном году представлено ниже (руб)

Залоги	Остаток на 31.12.2022г.	Поступило в отчетном периоде	Выбыло в отчетном периоде	Остаток на 31.12.2023 г.
Договор 0854196	3 706 959,00		3 706 959,00	
Договор 0854198	4 338 715,00		4 338 715,00	
Договор 0854199	10 965 240,00			10 965 240,00
Договор 0854200	35 592 000,00		35 592 000,00	
Договор 0854201	1 712 620,00		1 712 620,00	
Договор 0854202	84 296 615,00			84 296 615,00
Договор 0854203	12 379 380,00			12 379 380,00
Договор 0854204	11 414 845,00			11 414 845,00
Договор 0854205	24 997 700,00			24 997 700,00
Договор 0854206	7 270 965,00			7 270 965,00
Договор 0854207	50 122 150,00			50 122 150,00
Договор 0854208	1 656 000,00			1 656 000,00
Договор 0854209	9 684 740,00			9 684 740,00
Договор 0854210	23 353 600,00			23 353 600,00
Договор 0854213		14 018 400,00		14 018 400,00
Договор 0854216 от 09.08.2023		2 581 600,00		2 581 600,00
Договор 0854217 от 14.08.2023		4 321 100,00		4 321 100,00
Договор 0854218 от 14.08.2023		7 575 400,00		7 575 400,00
Договор 0854219 от 14.08.2023		779 250,00		779 250,00
Договор 0854220 от 14.08.2023		23 512 500,00		23 512 500,00
Договор 0854221 от 18.08.2023		7 848 000,00		7 848 000,00
Договор 0854222 от 23.08.2023		16 981 300,00		16 981 300,00
Договор 0854223 от 01.09.2023		16 275 700,00		16 275 700,00
Договор 0854224 от 08.09.2023		7 577 500,00		7 577 500,00
Договор 0854226 от 22.11.2023		6 015 750,00		6 015 750,00
Итого	281 491 529,00	107 486 500,00	45 350 294,00	343 627 735,00

Выбытие залогов в отчетном году осуществлялось в связи с погашением кредиторской задолженности по кредитным договорам.

3.11. Состояние чистых активов

Показатель	в тыс. руб.	
	На начало анализируемого периода (01.01.2023)	На конец анализируемого периода (31.12.2023)
Чистые активы, в том числе:	59 292	61 942
1. Уставный капитал	13 010	13 010
2. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	46 282	48 932

По состоянию на 31.12.2023г. величина чистых активов превышает величину уставного капитала, что соответствует требованиям законодательства.

3.12. Условные обязательства и условные активы

Незавершенные судебные разбирательства

В составе условных обязательств числятся условные обязательства, которые возникают в результате судебных исков, в которых Общество выступает ответчиком.

В составе условных активов числятся условные обязательства, которые возникают в результате судебных исков, в которых Общество выступает истцом.

Условные обязательства по судебным искам, в которых Общество выступает ответчиком по состоянию на 31.12.2023г., отсутствуют

Условные активы по судебным искам, в которых Общество выступает истцом по состоянию на 31.12.2023г., отсутствуют.

Условные налоговые обязательства

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет условных обязательств в связи с проведением налоговым органом выездных налоговых проверок.

ГЛАВА №4

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в соответствии с ПБУ 9/1999 представлена следующим образом:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Выручка от финансового лизинга	35 241	94 718
ИТОГО (стр.2 110 отчета о финансовых результатах):	35 241	94 718

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Ниже представлена расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

Элементы затрат	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда, в том числе:*	7644	6381
<i>Отчисления на социальные нужды</i>	<i>2281</i>	<i>1831</i>
Амортизация	1911	3430
Аренда имущества, оборудования, земли	299	299
Прочие расходы (юридические, маркетинговые, реклама, аудиторские, подготовка и переподготовка кадров, стоимость программных продуктов и др.)	3009	1683
ИТОГО (стр. 2120, 2220 отчета о финансовых результатах):	15 144	13 624

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы включают следующие виды доходов:

Элементы доходов	2023 год	2022 год
Проценты, полученные по вкладам депозитам	1534	335
Агентское вознаграждение	22 626	3 828
Списание кредиторской задолженности	0	0
Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	1 279 011	1 553 776
Доходы, связанные с реализацией основных средств (доходные вложения в материальные ценности)	3754	810
Прочие доходы	103 189	314
ИТОГО (сумма строк 2320, 2340 отчета о финансовых результатах):	1 410 114	1 559 063

Прочие расходы включают следующие виды расходов:

Элементы расходов	2023 год	2022 год
Проценты к уплате	145 964	98 561
Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	1 274 279	1 483 463
Комиссия банка	926	222
Прочие расходы	5 465	711
Расходы, связанные с выбытием ОС (доходные вложения в материальные ценности)	0	537
Списание дебиторской задолженности	11	61
ИТОГО (стр. 2330, 2350 отчета о финансовых результатах):	1 426 645	1 583 554

4.4. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года №114н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02» Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию по расчетам налога на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете («метод «отсрочки» - затратный метод) (п.22 ПБУ18/2008).

В отчетном периоде ставка налога на прибыль составила 15% это доходы в виде процентов по облигациям российских организаций, По всем остальным операциям ставка составила 20%. .

Наименование показателя	2023г.		всего 2023г.	2022г.		всего 2022г.
Прибыль до налогообложения (стр 2300 Отчета о финансовых результатах)	4 626	-1 061	3 565	47342	9261	56603
Налог на прибыль (стр 2410 Отчета о финансовых результатах), в т.ч.	-1 074	159	-915	-10086	0	- 10086
Текущий расход по налогу на прибыль (стр 2411 Отчета о финансовых результатах)	-3 450	0	-3 450	-2346	-	-2346
отложенный налог на прибыль ((стр 2412 Отчета о финансовых результатах)	2 375	159	2 534	-7740	-	-7740
Прочее (стр 2460 Отчета о финансовых результатах)	0	0	0	0	0	0

Чистая прибыль (стр 2400 Отчета о финансовых результатах)	3 552	-902	2 650	37256	9261	46518
---	--------------	-------------	--------------	--------------	-------------	--------------

Величина расхода (дохода) по налогу на прибыль соотносится с показателем прибыли (убытка) до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	2023г.		всего 2023г.	2022г.		всего 2022г.
Прибыль до налогообложения (стр 2300 Отчета о финансовых результатах)	4 626	-1 061	3 565	47342	9261	56603
Ставка налогообложения	20%	15%	0	20%	15%	0
Условный расход (условные доход)	925	-159	766	9468	1389	10857
Постоянный налоговый расход (доход) из которых	150	0	150	-773		-773
Не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	150	0	150	-773	0	-773
<u>отложенный налог на прибыль, из которых</u>	2 375	159	2 534	-7740	0	-7740
<u>Изменение ОНА</u>	<u>-908</u>	<u>159</u>	-749	-	-	0
<u>Изменение ОНО</u>	<u>3 283</u>	<u>0</u>	3 283	-	-	0
<u>Текущий расход по налогу на прибыль (стр 2411 Отчета о финансовых результатах)</u>	3 450	0	3 450	8695	1389	10085

Состав и движение ОНА за отчетный период

		признание(погашение) в составе		изменения учетной политики/ исправление ошибок	остаток на 31.12.2023г.
		Прибыли (убытка)	по операциям, не включаемых в бух.прибыль (убыток)		
Возникновение (погашение) временных разниц	остаток на 31.12.2022г.				
Оценочные обязательства по отпускам	420	188	0	0	609
Убытка прошлых лет	314	-314	0	0	0
Резерв по сомнительной ДЗ	1260	-1046	0	0	214
Арендные обязательства	0	264			264
Убыток текущего периода по ценным бумагам (ставка налога на прибыль 15%)	0	159			159
Всего отложенных налоговых активов по вычитаемым временным разницам (09сч)	1994	-749	0	0	1245

Состав и движение ОНО за отчетный период

		признание(погашение) в составе		изменения учетной политики и/исправление ошибок	остаток на 31.12.2023г.
		Прибыли (убытка)	по операциям, не включаемых в бух.прибыль (убыток)		
Возникновение (погашение) временных разниц	остаток на 31.12.2022г.				
Арендные обязательства	3 283	-3 283	0	0	0

Всего отложенных налоговых обязательств по налогооблагаемым временным разницам (77сч)	3 283	-3 283	0	0	0
---	-------	--------	---	---	---

4.6 Существенные ошибки, выявленные в отчетном году

Существенные ошибки, выявленные в отчетном году, отсутствуют.

4.7. Порядок формирования нераспределенной прибыли в отчетном году

Расчет бухгалтерской прибыли за отчетный год представлен в таблице:

Показатели для расчета	Сумма
Накопленная нераспределенная прибыль на начало отчетного периода	45 869
Прибыль отчетного периода	2 650
Направлено нераспределенной прибыли на выплату дивидендов	0
Итого нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр. 1370 бухгалтерского баланса	48 519

РАЗДЕЛ №5

Отчет о движении денежных средств

Показатели отчета о движении денежных средств отражаются в валюте Российской Федерации – тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются *свернуто*:

- суммы косвенных налогов;

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются *развернуто*:

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- перечисленные поставщикам и подрядчикам;
- перечисленные в бюджет;
- возвращенные из бюджета.

Свернутый эффект по косвенным налогам (НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещение НДС из бюджета за вычетом сумм НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей НДС в бюджет), в случае положительной величины - отражается в поступлениях, отрицательной - в платежах.

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования со сроком погашения до трех месяцев;
- векселя крупных стабильных банков со сроком погашения до трех месяцев.

Расшифровка стр 4213 "Поступления от возврата займов, продажи ценных бумаг" представлена ниже

	2023г.	2022г.
возврат предоставленных займов	1 490	890
поступления от продажи облигаций	1 404 000	260 200
поступления от погашения банковских депозитов	25 000	0

Итого по строке 4213	1 430 490	261 090
-----------------------------	------------------	----------------

Расшифровка стр 4223 "Платежи по приобретению долговых ценных бумаг, предоставлению займов" представлена ниже

	2023г.	2022г.
предоставление займов	0	0
приобретение облигаций	1 299 999	0
размещение денеж.средств на банковских депозитах	0	16 350
Оплата поставщику(по агентскому договору)	180 268	0
Итого по строке 4223	1 480 267	16 350

Расшифровка поступлений, включенных в строку 4119 отчета о движении денежных средств, представлена ниже:

	2023г.	2022г.
Прочие поступления		
НДС	8944	0
Прочие поступления	215	0
Прочие поступления (агентск)		3 009
Поступления по прочим операциям от сотрудников	40	0
Итого по строке 4119	9 199	3 009

РАЗДЕЛ № 6

Информация о связанных сторонах

6.1. Информация о связанных сторонах и Бенефициарах Общества

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах (в т.ч. об аффилированных лицах) на основании п. 27 ПБУ 4/99, п. 1 ПБУ 11/2008, п. 4 ст. 93 Федерального закона N 208-ФЗ .

В соответствии с требованиями пункта 6 ПБУ 11/2008, Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;

общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) (п.6 ПБУ 11/2008).

Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет(п.7 ПБУ 11/2008):.

в силу своего участия в хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);

право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом.

Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого

юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств. (п.8 ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами являются следующие лица :

1. юридическое и (или) физическое лицо, признанные аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. "а" п. 4 ПБУ 11/2008);

2. Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, участвующие наряду с Обществом в совместной деятельности (пп. "б" п. 4 ПБУ 11/2008).

3 негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников Общества или иной организации, являющейся связанной стороной Общества (пп. "в" п. 4 ПБУ 11/2008).

Аффилированными лицами юридического лица являются (ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"):

- член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

Если в отчетном периоде Общество осуществляло операции со связанными сторонами , то информация об операциях со связанными сторонами раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон (п. 11 ПБУ 11/2008):

- основного хозяйственного общества (товарищества);
- дочерних хозяйственных обществ;
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ;
- зависимых хозяйственных обществ;
- участников совместной деятельности;
- основного управленческого персонала организации;
- других связанных сторон.

В случаях, если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), Общество описывает характер отношений между связанными сторонами независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ним (ип. 13 ПБУ 11/2008).

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах (в том числе об аффилированных лицах) на основании п. 27 ПБУ 4/99, п. 1 ПБУ 11/2008.

Сведения о связанных сторонах.

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

№ п/п	Наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)		
Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Общества				
		31.12.2023 г.	31.12.2022г.	
1.	ПАО «МЕТКОМБАНК» Доля в уставном капитале 100% Протокол заседания совета банка №4 от 02.11.2000 г.	100%	100%	623406, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛ, Г КАМЕНСК-УРАЛЬСКИЙ, УЛИЦА ОКТЯБРЬСКАЯ, 36
Юридическое лицо, в котором Общество имеет право имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Общества				
		31.12.2023 г.	31.12.2022г.	
1	отсутствует			
Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество				
1.	ООО «МЕТКОМ-КОНСАЛТИНГ»	100%	100%	117452 г. Москва , Балаклавский проспект, д.28В стр.В
2.	АО ЭКОНОМБАНК	>20%	>20%	410031, Саратовская область, г Саратов, ул Им Радищева А.Н., здание 28, строение 1
Член совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления , член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо , осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества				
1.	Язовских Андрей Александрович	Согласие на раскрытие персональных данных отсутствует.		

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на обычных рыночных условиях.

В отчетном году осуществлялись следующие операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	характер отношений со связанной стороной	сальдо расчетов на начало года ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	"+" Доход; "-" Расход; "+" , "-" имущественные права	"+" выплата денежных средств по кредит. задолженности "- Поступления денежных средств по дебит. задолженности	сальдо расчетов на конец года ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	Резерв по сомнительным долгам на конец года	Списание безнадежной задолженности, в т.ч. За счет резерва по сомнительным долгам	Раздел ОДДС
Основное хозяйственное общество								
Организация(физическое лицо) имеет возможность определять решения, принимаемые отчитывающейся организацией, с целью получения экономической выгоды от ее деятельности(т.е. контролирует отчитывающуюся организацию)								
Юридическое (физическое лицо) имеет в силу своего участия в отчитывающейся Организации либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитывающейся Организации								
	Кредиты полученные	-490 568	-1 963 740	1 731 619	-722 689			Финанс Стр 4311
	Проценты по кредитам полученным	-3 814	-144 045	139 543	-8 316			Текущ Стр 4123
	Депозит	0	68 600	-68 600	0			Инвест Стр 4223
	Проценты по депозиту	0	945	-945	0			Инвест Стр 4214
	Проценты по договору банк. Счета	0	101	-101	0			Инвест Стр 4214

ПАО «Меткомбанк»	Расходы по аренде имущества	0	-547	547	0		Текущ Стр 4121
	Доходы от сдачи автотранспорта в аренду	0	120	-120	0		Текущ Стр 4121
	Доходы от сдачи имущества в лизинг	0	29 441	16 511	12 930		Текущ Стр 4111
	Покупка валюты	0	-24 436	24 436	0		
	Реализация выкупленного лизингового имущества	0	1	-1	0		Текущ Стр 4119
	Выданные обеспечения (Залоги)	-281 651	-127 445	52 539	-356 557		
Другие связанные стороны							
Отчитывающаяся Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)							
ООО "Метком-Консалтинг"	Займ выданный	4 170	0	1 490	5 660		Инвест Стр 4223
	Проценты по займу	106	173	0	279		Инвест Стр 4214
АО ЭКОНОМБАНК	Депозит	25 000	96 000	-121 000	0		Инвест Стр 4223
	Проценты по депозиту	0	314	-314	0		Инвест Стр 4214
Прочие связанные стороны							
Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа							
Язовских А.А. генеральный директор	вознаграждение	0	-2 105	2 105	0		Текущ Стр 4122
	страховые Взносы	0	-603	603	0		Текущ стр 4122

В предыдущем году осуществлялись следующие операции со связанными сторонами :

Наименование связанной стороны	характер отношений со связанной стороной	сальдо расчетов на начало года ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	"+"Доход; "-" Расход; "+", "-" имущественные права	"+" выплата денежных средств по кредит. задолженности "- Поступления денежных средств по дебит. задолженности	сальдо расчетов на конец года ("+" Дебиторская задолженность; "-" Кредиторская задолженность)	Резерв по сомнительным долгам на конец года	Списание безнадежной задолженности, в т.ч. За счет резерва по сомнительным долгам	Раздел ОДДС
ПАО МЕТКОМБАНК	Кредиты полученные	-575 700	-1 643 308	1 728 440	- 490 568	0	0	Финанс Стр 4311
	Проценты по кредитам полученным	-4 728	-97 755	98 670	-3 814	0	0	Текущ Стр 4123
	Аренда имущества	0	-299	299	0	0	0	Текущ Стр 4121
	Аренда транспортного ср-ва	0	120	120	0	0	0	Текущ Стр 4119
	Лизинг	0	-1 561	1 561	0	0	0	Текущ

							Стр 4121
							Текущ Стр 4129
	Прочие операции	0	-222	222	0	0	0
	Покупка валюты	0	6 859	6 859	0	0	0
	Залог	-446763	-23 354	188 625	-281 651	0	0
							Инвест Стр 4223
	Депозит	0	50 000	-25 000	-25 000	0	0
	Проценты по депозиту	0	227	227	0	0	0
							Текущ Стр 4111
	Лизинг	25	194	169	0	0	0
ООО "Метком- Консалти нг"	Займ выданный	0	4 800	- 630	4 170	0	0
	Проценты по займу	0	108	-2	106	0	0
Язовских А.А генеральны й директор	вознаграждение	0	-2 027	2027	0	0	0
	страх. Взносы	0	-612	612	0	0	0

По состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. сомнительная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами отсутствует.

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

Обществом не выдавало обеспечений связанным сторона, а также третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Операции с бенефициарным владельцем Общества

В соответствии с п. 7 ст.6 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" Общество своей отчетности раскрывает информацию о бенефициарных владельцах.

Бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента Закона N 115-ФЗ).

По состоянию на 31.12.2023г. и по состоянию на 31.12.2022г. единственным участником является ПАО «МЕТКОМБАНК».

Среди акционеров банка, а также контролирующих лиц, нет физического лица, которое имеет 25% в капитале, таким образом, никто из конечных владельцев банка не подходит под определение «бенефициара».

В отчетном году изменений в составе участников Общества не происходило.

В отчетном году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

По состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. задолженность по выплате дивидендов отсутствует.

РАЗДЕЛ № 7

Перечень совершенных обществом в отчетном году сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с уставом общества распространяется порядок одобрения крупных сделок

У Общества в отчетном году не было указанных сделок.

РАЗДЕЛ № 8

Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества

Общество осуществляет лизинговую деятельность в следующих регионах: Свердловская обл,

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества, которые могут влиять на исполнение обязательств перед кредиторами.

Политика и процедуры по управлению рисками

Управление рисками лежит в основе деятельности Общества в области лизинга и является существенным элементом операционной деятельности Общества. Руководство Общества (включая высший руководящий состав) несет ответственность за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Общество не разрабатывало отдельного внутреннего документа, описывающего политику в области управления рисками. При этом Обществом выработаны способы и методы реагирования на изменения во внешней и внутренней среде, которые позволяют минимизировать негативные последствия наступления риск-события, либо не допустить его наступления.

Общество классифицирует риски по категориям бизнес рисков, операционных рисков, финансовых рисков.

Бизнес-риски

Бизнес-риски обусловлены нестабильностью спроса, изменениями в себестоимости работ, качеством и ценой выполняемых работ, ресурсным обеспечением и последствиями влияния неопределенности окружающей среды на Общество.

Стратегические риски

Основным риском, оказывающим негативное воздействие, является неправильное определение направлений лизинга. В связи с этим возникает риск неоправданных вложений в новые проекты и выбор неверных приоритетных направлений финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общество осуществляет управление стратегическим риском на основе анализа текущей ситуации на рынке лизинга и перспективах его развития.

В целях минимизации данного риска осуществляются следующие действия:
регулярный мониторинг рыночной позиции Общества;

Риск возникновения у Общества убытков в результате реализации стратегических рисков, а также их способность повлиять на работу Общества, руководство оценивает как незначительный.

Страновые риски

Изменения политико-экономической ситуации в Российской Федерации могут привести к ухудшению экономического положения всей страны, и таким образом отрицательно повлиять на финансовое состояние Общества.

Существенные изменения способные оказать влияние на снижение государственной поддержки Общества отсутствуют, поскольку у Общества нет государственных заказов, он не участвует в государственных тендерах и программах, финансируемых государственным/федеральным бюджетом, и как следствие указанная поддержка не оказывается.

Политическая и экономическая ситуация в стране и регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, оценивается в среднесрочном периоде как стабильная. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в данной стране и регионе, умеренные. В тоже время в случае негативного развития ситуации с введением мер ограничительного характера на федеральном уровне, общеэкономическая ситуация может негативным образом повлиять на деятельность Общества.

Правовые риски

Правовые риски, связанные с изменением налогового и иного законодательства, могут негативно повлиять на текущую деятельность Общества, а также её возможность обслуживать долговые обязательства.

Риск изменения налогового законодательства

Существующее налоговое законодательство допускает неоднозначное толкование его норм. Увеличение налоговых ставок и/или введение новых может отрицательно сказаться на деятельности Общества. В настоящее время в Российской Федерации проводится политика упрощения системы налогообложения и стабильности налоговой нагрузки. Руководством оценивается риск изменения налогового законодательства в сторону ужесточения, как умеренный.

Риск изменения валютного регулирования

Общество осуществляет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Риски, связанные с изменением валютного регулирования, слабо оказывают прямое влияние на Общество, поскольку Общество не осуществляет внешнеэкономической деятельности. Учитывая продолжающуюся либерализацию валютного законодательства, риск изменения валютного регулирования в неблагоприятную сторону оценивается Обществом, как маловероятный.

Репутационные риски

Репутационные риски связаны с возникновением у Общества убытков в результате уменьшения числа контрагентов вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Общества, о качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в-целом.

Общество принимает все возможные меры для минимизации возможного вероятности возникновения данного риска, а именно:

Осуществляет деятельность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

Своевременно исполняет договорные обязательства перед заказчиками, контрагентами и банками ;

Осуществляет строгий контроль за достоверностью бухгалтерской отчетности.

Операционные риски включают:

ИТ-риски

Для минимизации рисков, обусловленных применением Обществом информационных технологий, налажено взаимодействие с поставщиками и разработчиками ИТ-систем.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество.

Общество **не** участвует в судебных процессах, способных повлиять на текущую деятельность или финансовое состояние, однако, оценивает риск наступления неблагоприятных последствий как незначительный.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют дочерние и подконтрольные общества. Обществом представлены залоги по собственным обязательствам.

Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных Обществом собственных обязательств, по мнению руководства Общества, незначительный.

Риск изменения темпов инфляции

По мнению Общества, инфляция на текущем уровне не окажет существенного влияния на его деятельность. Критический, по мнению Общества, уровень инфляции, способный оказать существенное влияние на рост затрат на услуги, оказываемые Обществом, а также производимые им товары, рост стоимости кредитных средств и снижение покупательского спроса, составляет порядка 15-20%.

В случае если значение инфляции превысит указанные критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек и непроизводственных затрат, снижению дебиторской задолженности и сокращению ее средних сроков и т.д.

В случае выявления событий и факторов, способных привести к отрицательному влиянию на деятельность, Общество проведет анализ причин изменений и выработает необходимые решения по их устранению и/или снижению их влияния.

Риск ухудшения экономической ситуации в стране

Общество оценивает вероятность существенных изменений экономической ситуации, способных привести к снижению спроса, ухудшению доступа к заемным средствам, и как следствие негативно повлиять на деятельность Общества, как умеренную. Прогнозы аналитиков по макроэкономике не позволяют с оптимизмом оценивать стабильность экономической ситуации. Однако Общество обращает внимание, что внешние шоки повышают риски любой организации, независимо от отраслевой принадлежности. Общество не может оказать влияние на возможные внешние риски и оценить вероятность их наступления. В случае наступления указанных рисков Общество предпримет все возможные меры по снижению их возможного негативного влияния на его деятельность.

Риск изменения конъюнктуры рынка

Рынок лизинговых услуг, на котором осуществляет свою деятельность Общество, развивается с положительной динамикой.

Риск снижения спроса на продукцию

Причиной такого снижения может стать ухудшение макроэкономической ситуации. Вероятно снижение деловой активности вследствие введенных ограничений для противодействия коронавирусной инфекции, а также в силу ухудшения макроэкономической ситуации, возникшей введением санкционной политики западных стран в отношении Российской Федерации с февраля 2022 года, повлекшей снижение доступности кредитных средств для финансирования деятельности вследствие повышения ключевой ставки Банка России; удорожания стоимости закупок оборудования для лизинга вследствие нестабильности курсов валют и нарушения производственных и логистических цепочек. В обозримом будущем сложно прогнозировать стабильно высокий рост спроса на услуги Общества.

Вероятность прекращения лизинговых услуг Общество оценивает как маловероятную. Таким образом, рынки присутствия Общества сохраняются, что позволит Обществу своевременно и в полном объеме выполнить свои обязательства в обозримом будущем.

Общество не ожидает существенного уменьшения количества лизинговых сделок и оценивает реализацию риска по данному основанию как умеренную.

Предполагаемые действия в случае наступления указанных рисков: Заблаговременное накопление достаточного лизингового портфеля.

Также, анализируя развитие рынков, на которых присутствует Общество, можно прогнозировать плавный рост цен, поскольку существующий спрос повышается за счет роста потребления увеличивающегося населения и выбытия с рынков менее диверсифицированных (а значит и более подверженных влиянию отдельных факторов) игроков.

Финансовые риски включают:

Основным финансовым риском, связанным с финансовой деятельностью является рыночный риск, включающий риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, кредитный риск, риск ликвидности.

Ключевыми рыночными рисками для Общества являются риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, кредитный риск и риск ликвидности.

Подход Общества по управлению рыночным риском учитывает низкий уровень прогнозируемости финансовых рынков и нацелен на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Валютный риск

Валютный риск возникает в ситуациях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

Общество не подвержено валютному риску, т.к. не проводит существенных операций в иностранной валюте. Финансирование основной деятельности и привлечение заемных источников осуществляется в российских рублях.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок- это риск изменения доходов Общества или стоимости его портфеля финансовых активов вследствие изменения процентных ставок. Источником процентного риска являются кредиты, зависящие от плавающей ставки (ключевая ставка Банка России).

Соответственно, риск изменения процентных ставок возникает по финансовым вложениям, а также по заемным средствам.

Изменение процентных ставок может оказать существенное влияние на деятельность Общества, поскольку в качестве источников финансирования деятельности Общества используются заёмные средства. Колебания процентных ставок могут увеличивать уровень процентных доходов, однако, могут также привести к возникновению убытков, в случае неожиданного изменения процентных ставок.

Привлеченное финансирование состоит, преимущественно, из договоров с фиксированными процентными ставками.

Возможность возникновения данного риска Общество оценивает, как умеренную. Общество имеет существенный уровень долговой нагрузки, таким образом, рост ставок может оказать значительное влияние на бизнес Общества в краткосрочной перспективе.

Чтобы снизить зависимость финансового результата от риска изменения процентных ставок, Общество проводит политику, цель которой-сбалансировать поступления, выплаты, активы и обязательства.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Это риски, обусловленные неисполнением контрагентом своих обязательств в отношении Общества в результате дефолта. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Основным источником кредитных рисков являются лизингополучатели Общества, обязанные выплачивать лизинговые платежи согласно графику , а также обязательств по возмещению иных платежей. Соответственно, кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитам, финансовым вложениям, а также по непогашенной дебиторской задолженности.

Для Общества основным компонентом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Общества периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей и заказчиков , их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность с целью контроля своевременности и полноты поступлений. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей и заказчиков. Общество работает с различными покупателями и заказчиками, при этом значительная часть продаж приходится на ряд крупных заказчиков.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать негативное влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности является достаточным.

По состоянию на 31.12.2023 г. и по состоянию на 31.12.2022г. основная часть дебиторской задолженности связана с лизингополучателями.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31.12.2023 г. и по состоянию на 31.12.2022г. представлена балансовой стоимостью каждого вида актива(денежные средства, депозиты, финансовые вложения, дебиторская задолженность, прочие оборотные активы).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Это риск, связанный с возможным возникновением затруднений Общества при исполнении финансовых обязательств, расчёт по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.

Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ликвидных ценных бумаг, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. В Обществе налажена оперативная система, позволяющая заблаговременно выявлять возможные кассовые разрывы, сформировать достаточный запас ликвидности, оперативно привлекать денежные средства на денежном рынке и максимально эффективно использовать свободные денежные средства. Руководство Общества регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

РАЗДЕЛ № 9

Результат чрезвычайных обстоятельств

Чрезвычайные обстоятельства в 2023г и в 2022г отсутствовали .(п.27 ПБУ 4/99).

РАЗДЕЛ № 10

Информация по прекращаемой деятельности

Руководством Общества не принималось решений, а также отсутствуют какие-либо намерения о полном либо частичном прекращении деятельности .

РАЗДЕЛ № 11

События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

РАЗДЕЛ № 12

Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Общества , который вовлечен в коммерческую деятельность , от которой Общество получает прибыль либо несет

убытки, результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация.

Деятельность Общества охватывает один операционный сегмент – лизинг. Выручка от оказания лизинговых услуг составляет 100% от общей суммы выручки за отчетный период. Общество не выделяет операционные сегменты.

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ и не выделяет географические сегменты, поскольку деятельности Общества осуществляется в пределах одного региона.

РАЗДЕЛ № 13

Совместная деятельность

Общество не принимало участия в совместной деятельности с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями в 2023 г. и в 2022г.

РАЗДЕЛ № 14

Соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

РАЗДЕЛ № 15

Существенные ошибки, выявленные в отчетном году

Существенные ошибки, выявленные в отчетном году в 2023 г. и в 2022г. отсутствуют.

РАЗДЕЛ № 16

Государственная помощь

Государственную помощь Общество в 2023 г. и в 2022г. не получало (пп. 19, 22 ПБУ 13/2000).

Генеральный директор

Язовских А.А.

«25» января 2024 года

