ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Русмашсервис»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 г.

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

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Русмашсервис».
Краткое наименование организации: ООО «Русмашсервис».
Юридический адрес: 141281, Московская область, Пушкино г. Ивантеевка г., Санаторный проезд, дом №1, корп.5, оф. 220.
ООО «Русмашсервис» зарегистрировано 15.08.2013г.
ИНН/КПП: 5038100035/503801001
ОГРН: 1135038005893

Уставный капитал организации составляет 10 тыс. рублей.
В 2023 году изменение Уставного капитала не происходило.

Изменения и дополнения в устав Общества в 2023 году не вносились.

Основной вид деятельности Общества в 2023 г. по классификации ОКВЭД – 46.61 «Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства». Лицензируемых видов деятельности Общество не имеет.

Среднесписочная численность работающих составляет 61 человек.
Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Петровский Владимир Станиславович.
На основании договора № 3РСМ/18 от 01.03.18 от имени исполнителя документы заказчика по учету подписывает Бахтиярова Гульнара Арслановна.

Аудитор Общества: ООО "1А КОНСАЛТ".

Сведения об обособленных подразделениях Общества:

1) КПП 525245001, 607611, Нижегородская область, Богородский район, село Доскино, Магистральный переулок, участок № 5, литер Б1
2) КПП 213045001, 428012, Чувашская Республика, Чувашия, г. Чебоксары, Канашское шоссе, д. 7.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

Наименование	Размер доли в уставном капитале
ООО «Белагро»	10 000,00 руб.

35

II. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2022 г. были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	**Основание, в силу которого сторона признается связанной**
ООО «БелАгро»	Аффилированное лицо (Общество контролируется данным юридическим лицом (100% в УК)).
Милевич Андрей Васильевич	Аффилированное лицо (через ООО «БелАгро» владеет 100% Уставного капитала Общества, является бенефициарным владелецем Общества, заместитель генерального директора по развитию)
Милевич Анна Васильевна	Аффилированное лицо (генеральный директор ООО «БелАгро»)
Петровский Александр Станиславович	Аффилированное лицо (избран лицом, ответственным за корпоративное управление в Обществе) Владеет 5,6% в УК ООО «БелАгро» (заместитель генерального директора по коммерческим вопросам)
Петровский Владимир Станиславович	Аффилированное лицо (генеральный директор Общества)
ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)
ТОО "БелАгро"	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)
АО "ЕВРОТЕХ-МАШИНЕРИ"	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)
ООО «Ледо»	Милевич Анна Васильевна владеет 94,4% ООО «Ледо»
ООО «МТЗ-Гарант-Сервис»	ООО «АСК «БелАгро-Сервис» владеет 100% в УК ООО «МТЗ-Гарант-Сервис»
ООО «Латифундус»	Контролируются тем же лицом/лицами (непосредственно или через третьи организации)

Конечным бенефициарным владельцем Общества является:
Милевич Андрей Васильевич – доля в ООО «БелАгро» 94.4 %

2.2. Операции со связанными сторонами:

№ п/п	**Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны**	**Характер, виды и объем операций в 2022 году со связанными сторонами с указанием сумм, тыс. руб.**			
		Характер, виды	**Сальдо на 31.12.2022**	**Оборот по дебиту (ОД), оборот по кредиту (ОК)**	**Сальдо на 31.12.2023**
1	ООО «БелАгро»	Операций не было	-	-	-
2	Милевич Анна Васильевна	Операций не было	-	-	-
3	Милевич Андрей Васильевич	Расходы на оплату труда заместителя генерального директора по развитию в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2023 год 44 821 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 6 613 тыс. руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 7 143 тыс. руб.-			

4	Петровский Александр Станиславович	Расходы на оплату труда заместителя генерального директора в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2023 год 278 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 36 тыс. руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 83 тыс. руб.			
5	Петровский Владимир Станиславович	Расходы на оплату труда генерального директора в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием составляет за 2023 год 21 398 тыс. руб. с учетом НДФЛ – 3 109 тыс. руб., без учета взносов во внебюджетные фонды. Взносы во внебюджетные фонды – 3 560 тыс. руб.			
6	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Реализация товаров, услуг	Дт 3 968 тыс.руб.	ОД 189 706 тыс. руб. ОК 158 869 тыс. руб	Дт 34 803 тыс.руб.
		Покупка товаров	Дт 110 664 тыс. руб	ОД 196 568 тыс. руб. ОК 227 359 тыс. руб	Дт 79 873 тыс. руб
		Услуги	-	ОД 17 113 тыс. руб. ОК 17 113 тыс. руб	-
		Заём	-	ОД 167 264 тыс. руб. ОК 173 513 тыс. руб	Кт 6 249 тыс. руб.
7	ТОО "БелАгро"	Операций не было	-	-	-
8	АО "ЕВРОТЕХ-МАШИНЕРИ"	Операций не было	-	-	-
9	ООО «Ледо»	Услуги	Кт 10 тыс. руб.	ОД 16 439 тыс. руб. ОК 13 809 тыс.	Дт 2 620 тыс. руб.
		Покупка товаров	-	ОД 105 тыс. руб. ОК 105 тыс. руб	
		Реализация товаров, услуг	-	ОД 458 тыс. руб. ОК 458 тыс. руб	-
10	ООО «МТЗ-Гарант-Сервис»	Покупка товаров	Кт 7 тыс. руб	ОК 447 тыс. руб	Кт 454 тыс. руб
		Реализация работ, услуг	-	ОД 10 тыс. руб.	Дт 10 тыс. руб.
11	ООО «Латифундус»	Операций не было	-	-	-

По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

2.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор, его заместители, директора подразделений, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ за 2023 год составляет 75 208 тыс. руб. Сумма НДФЛ составляет 10 928 тыс. руб. Взносы во внебюджетные фонды – 12 650 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

III. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

3.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3.2. Учёт и оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Общество не переоценивает нематериальные активы. Проверка нематериальных активов на обесценение не производится.

3.3. Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. Актив, стоимостью ниже установленного лимита, не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Инвестиционная недвижимость и иные основные средства, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

3.4. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 перспективно, начиная с отчетности за 2021 год.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев к учету в качестве активов не принимаются, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно норме выдачи, не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Организации. Для контроля за сохранностью переданной работникам спецодежды, стоимость которой отнесена на затраты, организация должна учитывать ее на забалансовом счете, например на счете МЦ.02 "Специальная одежда, переданная в эксплуатацию"

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ за плату относятся:

суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;

таможенные пошлины;

невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;

транспортно-заготовительные расходы (см. ниже);

затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;

затраты по контролю качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку учета процентов по кредитным ресурсам.

На конец отчетного периода запасы оцениваются по наименьшей из двух величин на отчетную дату:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов

увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Расходы на доставку запасов в организацию включают в состав ТЗР, если они оплачиваются отдельно от договорной цены приобретаемых запасов. Расходы на доставку запасов покупателям в состав ТЗР не включают. Их учитывают как расходы на продажу на счете 44 "Расходы на продажу". Учет транспортно-заготовительных расходов по товарам осуществляется на счете 44 «Коммерческие расходы» (п. 21 ФСБУ 5/2019), за исключением таможенных пошлин, транспортных расходов и иных аналогичных расходов, без произведения которых товар не может быть получен.

Импортные товары принимаются к учету на дату перехода права собственности, указанную в контракте. Стоимость товара в рублях определяются по курсу Банка России на дату принятия товара к учету, а при предоплате - на дату перечисления денег поставщику. Таможенные пошлины и сборы в бухучете включаются в стоимость товара (п. 11 ФСБУ 5/2019, п. 8 ПБУ 6/01).

При продаже и ином выбытии товаров (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней) их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета товаров на конец месяца. При этом в расчет средней оценки по каждой единице учета товаров включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления в течение месяца.

Организация признает приоритет применительно к скидкам экономического содержания перед правовой формой (п. 6 ПБУ 1/2008). Экономическое содержание скидок - независимо от того, как они названы в договоре (скидки, бонусы, премии) и в какой форме они предоставляются (денежными средствами, уменьшением кредиторской задолженности, зачетом постоплаты в счет предоплаты будущих приобретений, безвозмездным предоставлением нескольких единиц продукции (работ, услуг)), - состоит в уменьшении затрат на приобретение товаров (работ, услуг), в данном случае запасов. Часть скидки, относящейся к остатку товаров, определяется способом, которым распределяется сумма транспортно-заготовительных расходов между фактической себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца. Если корректировка не существенна (уменьшает менее чем на 10% стоимость запасов на складе), вся сумму скидки относится на уменьшение себестоимости продаж периода ее получения.

Общий подход к отражению преференций (применение норм рекомендаций НРБУ БМЦ от 25.01.2013 N Р-35/2013-КпР "Учет ретроспективных скидок при приобретении МПЗ"):

1. Если величина скидки определена в рамках одного отчетного периода, в бухгалтерской отчетности *необходимо скорректировать следующие показатели: запасы, незавершенное производство, себестоимость продаж.*

2. Если ретроспективная скидка определена в следующем отчетном периоде, но до даты утверждения отчетности, данное событие признается событием, подтверждающим существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность, и на величину скидки *корректируется стоимость поступивших материально-производственных запасов, списанных в производство материально-производственных запасов и реализованной продукции прошлого отчетного периода.*

3. В случае если остатки материально-производственных запасов (в том числе в составе произведенной из материально-производственных запасов продукции и пр.) на начало и конец периода несущественные, в бухгалтерской отчетности допустимо корректировать только показатель "Себестоимость продаж" с одновременным уменьшением обязательств перед поставщиком.

4. Если ретроспективная скидка определена в следующем отчетном периоде после даты утверждения отчетности, *величина скидки уменьшает себестоимость продаж следующего отчетного периода, а также обязательства перед поставщиком.*

3.5. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов.

Создание резерва под обесценение запасов отражается на счетах учета.

3.6. Финансовые вложения

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

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

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 5 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 5 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 5 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 5 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

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

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях главы 23 Налогового кодекса РФ, утвержденным приказом ФСФР России от 9 ноября 2010 г. № 10–65/пз-н.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

3.8. Резервы по сомнительным долгам

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями,

поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Организация применяет Интервальный способ. Интервальный способ предполагает определение величины резерва по каждому сомнительному долгу пропорционально периоду отсрочки.
Если срок нарушения обязательств по окончании квартала (полугодия, девяти месяцев, год) не превышает 45 дней, то резерв по данной задолженности не создается. При просрочке от 46 до 901 дней включительно резервируется 50% суммы долга. Если должник не платит более 90 дней, резерв увеличивается до полной суммы долга.

На конец отчетного года проводится инвентаризация резерва, размер которого должен соответствовать сумме сомнительной задолженности несписанной в течение года и выявленной по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года. Неиспользованный резерв (дебиторская задолженность была погашена (произведена оплата, прощена, прекращена новацией, взаимозачетом и т. п) или сумма требований уменьшена по результатам взаимных расчетов, заключено мировое соглашение, либо иным образом уменьшена по согласованию сторон) присоединяется к финансовым результатам (прочие доходы) (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утв приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

Аналитический учет резерва по сомнительным долгам ведется на счете учета резерва 63 «Резерв по сомнительным долгам» в разрезе каждой суммы дебиторской задолженности по конкретному должнику.

3.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

3.10. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы организации – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств и другого имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением поступления вкладов участников.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации покупных товаров и оказании услуг. Доходы, не связанные с обычной деятельностью, относят к прочим. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли, при отсутствии такой информации – на дату получения.

3.11. Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

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

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", за исключением остатка ТЗР по товарным остаткам на складе.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

3.12. Аренда (лизинг) (ФСБУ 25/2018)

Арендатор

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Арендодатель

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.13. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

3.14. Расчеты по налогу на прибыль ПБУ 18/02

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. Текущим налогом на прибыль Организации признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Учет отложенных активов и обязательств ведется в Организации балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

2) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

1) вычитаемые временные разницы;

2) налогооблагаемые временные разницы.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом, постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

3.15. Существенность ошибок (ПБУ 22/2010)

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей,

принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

IV. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В учетную политику Общества на 2023 год изменения вносились- досрочно применяется ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

4.2. Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В учетную политику Общества на 2024 год изменения не вносились.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

5.1. Основные средства

Наличие и движение видов основных средств отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенных изменений в составе основных средств за 2022 год не было.

Лимит стоимости основных средств: 100 тыс. руб.

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) основных средств в пределах этого лимита, признанные расходами отчетного периода: 5 730 тыс.руб.

Балансовая стоимость:	На 31.12.2022	На 31.12.2023
инвестиционной недвижимости	-	-
отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	89 454	158 590

Элементы амортизации основных средств:

Основные средства	Способ начисления амортизации	Сроки полезного использования (мес.)	Ликвидационная стоимость (тыс.руб.)
LADA VESTA P 270 AT 790	линейный	37	100
Автопогрузчик Mitsubishi FD30T	линейный	61	40
Гидротестер ГТ-600М.02	линейный	85	0
Кадиллак Escalade ESV T881 ME790	линейный	37	0
Интерактивный стол InVolta 43 дюйма	линейный	25	0
Комплект для перекачки топлива "Эскорт ДТ-9" с мерником	линейный	75	0
Комплект оборудования для Форд Транзит	линейный	121	0

Комплект оборудования для Форд Транзит	линейный	121	0
Контейнер металлический	линейный	121	0
Набор механизатора-4М	линейный	37	0
Неотделимое улучшение (ремонт офиса)	линейный	53	0
Ноутбук Apple MacBook Pro 13 Mid2020 MWP52RU/A 13,3"	линейный	25	0
Система видеонаблюдения	линейный	61	0
СКУД с учетом рабочего времени	линейный	121	0
Стеллажное оборудование - 3В	линейный	82	0
Станок токарный BELMASH	линейный	37	0
Стенд универсальный для ремонта двигателей, КПП весом до 1600 кг.	линейный	61	0
Фасадная вывеска "Ростсельмаш" (объемные световые буквы на металлокаркасе) 11000*540мм	линейный	37	0
Форд Транзит Н973 КУ790	линейный	120	0
Форд Транзит О264 КУ790	линейный	120	0
Форд Транзит О281 КУ790	линейный	120	0
Форд Транзит Х656 УХ750	линейный	61	500
Фриз "РОСТСЕЛЬМАШ"	линейный	85	0
LADA LARGUS О 690 ОК 152	линейный	60	0
LADA LARGUS О 711 ОК152	линейный	60	0
Volkswagen Polo У154 МЕ750	линейный	60	0
Volkswagen Polo У164 МЕ750	линейный	60	0
Volkswagen Polo У260 МЕ750	линейный	60	0
Volkswagen Polo У261 МЕ750	линейный	60	0
LADA VESTA GFK330 Н301 АЕ790	линейный	120	20
LADA VESTA Х 602 КМ790	линейный	120	20
LADA VESTA Х 640 КМ790	линейный	120	20
LADA VESTA Х 665 КМ790	линейный	120	20
LADA VESTA Х 990 КЕ790	линейный	120	20
Автопогрузчик DOOSAN-DAEWOO №6857	линейный	60	0
БМВ 530D XDRIVE (BMW 530D XDRIVE)	линейный	56	0
ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152	линейный	60	0

Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	48	0
Демонстрационная площ. №2 (50 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	40	0
Земельный участок НН пл. 19017 кв.м.	линейный	128	0
Лада Ларгус А 681 СТ 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Е 909 СВ 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Е799 ХР161	линейный	60	0
Лада Ларгус Е807 ХР161	линейный	60	0
Лада Ларгус К 931 СС 790	линейный	84	15
Лада Ларгус К 953 СС 790	линейный	84	15
Лада Ларгус К 977 СС 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Н 367 СА 790	линейный	84	15
Лада Ларгус Н 369 СА 790	линейный	84	15
Металлический контейнер (1) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	линейный	55	0
Металлический контейнер (2) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	линейный	55	0
Офис №318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	60	0
Офис №220 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	48	0
Офис №320 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	48	0
Пежо Партнер О 141 РХ 152	линейный	60	0
Пежо Партнер О 277 РХ 152	линейный	60	0
Пежо Эксперт Х304 АА790	линейный	120	27
Пежо Эксперт Х310 АА790	линейный	120	26
Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	52	0
Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	52	0
Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	60	0
Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	линейный	52	0
Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б	линейный	60	0
Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	60	0
Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	линейный	48	0

Парковка 150кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	линейный	27	0
Форд Транзит Е 410 МТ 790	линейный	120	23
Форд Транзит Е 417 МТ 790	линейный	120	23
Хендай Санта Фе Р823 ОМ790	линейный	120	21
Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	линейный	60	0
Чанган Алсвин Е 183 ТК 790	линейный	85	18
Чанган Алсвин С 082 ТЕ 790	линейный	85	18
Часть земельного участка пл.120 кв.м по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	48	0
Часть земельного участка пл.20 кв.м по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	линейный	48	0
Электроштабелер поводковый MWS12-1R	линейный	85	0

На 31 декабря 2023 г проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: принято решение не изменять элементы амортизации. Сроки полезного использования соответствуют ожидаемому периоду времени, в течение которого объекты будут приносить экономические выгоды.

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются объекты основных средств, полученные по договору лизинга:

Лизингодатель	Договор лизинга	Условия поставки лизингового имущества на баланс	Предстоящие лизинговые платежи следующего отчетного периода (в т.ч. НДС) тыс.руб.	Предстоящие лизинговые платежи до конца действия договора лизинга (в т.ч. НДС) тыс.руб.
ООО "БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ"	1206/22-МОС от 22.11.2022	На балансе лизингополучателя	1 748	3 351
	634/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	510	850
	635/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	510	850
	636/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	510	850
	637/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	510	850
	638/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	510	850
	639/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	513	856
	640/22-МОС от 29.07.2022	На балансе лизингополучателя	510	850
ВТБ Лизинг (акционерное общество)	Договор лизинга РСМ № АЛ 142927/08-22 от 05.08.2022	На балансе лизингополучателя	1 320	2 200

	Договор лизинга РСМ № АЛ 142927/09-22 от 05.08.2022	На балансе лизингополучателя	1 320	2 200

В 2023 гг. Общество выкупило следующие основные средства, ранее находившиеся в Обществе по договорам финансовой аренды (лизинга).

Лизингодатель	Договор лизинга	Основное средство
ООО "СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ"	Акэ-0621/18178 от 24.06.2021	LADA VESTA X 602 КМ790
	Акэ-0621/18179 от 24.06.2021	LADA VESTA X 640 КМ790
	Акэ-0621/18181 от 24.06.2021	LADA VESTA X 990 КЕ790
	Акэ-0621/18180 от 24.06.2021	LADA VESTA X 665 КМ790
АО ВТБ ЛИЗИНГ	АЛ 142927/05-20 от 18.03.2020	LADA VESTA (К 674 ТН790) Н301 АЕ790
	АЛ 142927/06-20 от 16.07.2020	Пежо Эксперт Х304 АА790
	АЛ 142927/07-20 от 16.07.2020	Пежо Эксперт Х310 АА790

На 31.12.23г. в Обществе была проведена проверка основных средств, признаков обесценения выявлено не было.

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений отражено в Пояснении 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Балансовая стоимость:	На 31.12.2022	На 31.12.2023
капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости	305	24 458
капитальных вложений в инвестиционную недвижимость:	-	-

5.3. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовых вложений в учете нет

5.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в Пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Обществе не было запасов, находящихся в пути. Есть запасы, переданные в залог на сумму 99 086 тыс. руб. Изменений способов расчета себестоимости запасов, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, не было.

По состоянию на 31.12.2023 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов 106 928 тыс. руб.

5.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенных изменений в составе дебиторской задолженности за 2023 год не произошло.

По состоянию на 31.12.2023 создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 2 804 тыс.руб.:

№п/п	Контрагент	Сумма задолженности (руб.)	Сумма резерва (руб.)	Предмет договора
1	ООО "АРТ"	1 042,00	521,00	Договор поставки
2	ООО "БИОМАЙ"	1 540 290,88	1 484 724,25	Договор поставки
3	ООО "ИНВЕСТА-ГРО"	500 000,00	500 000,00	Договор поставки
4	СХПК "КУШКА"	72 086,69	72 086,69	Договор поставки
5	КОЛХОЗ "КРАСНЫЙ МАЯК"	32 280,00	32 280,00	Договор поставки
6	ООО "Новатек"	261 965,57	261 965,57	Договор займа
7	СПА(К) "КУЗЬМИНСКИЙ"	413 375,15	413 375,15	Договор поставки
8	ООО "МЕТА-КОМ АГРО"	4 017,77	4 017,77	Договор поставки
9	ТНВ "ООО "ТОЛБА БИО" И К"	30 470,23	30 470,23	Договор поставки
10	ФГБНУ ФАНЦ СЕВЕРО-ВОСТОКА	9 851,17	4 925,59	Договор поставки

5.6. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных средств: сальдо по счету:
- 76, субсчет 76.01.9 «Расчеты по оплате страхования» в сумме 440 201,34 руб.;

Расшифровка прочих оборотных активов представлена в таблице:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы на страхование	440	498	156
Итого:	440	498	156

5.7. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже в 2023 г. отсутствуют.

5.8. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.22 и на 31.12.21 тот же) и является полностью оплаченным всеми участниками.

В 2022 - 2023 гг. участникам Общества не начислялись и не выплачивались дивиденды.

5.9. Заемные средства

Сроки погашения кредитов

№п/п	Кредитная организация	договор	Срок погашения
1	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Кредитная линия 86О/00-22 от 06.12.2022	05.06.2024
2	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Кредитная линия 87КЛЗ/00-22 от 06.12.2022	05.06.2024
3	АО БАНК "НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ"	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	12.12.2025
4	ПАО ПРИО-ВНЕШТОРГБАНК	Договор №97-23-0-0007 от 05.09.2023	04.09.2030

Сумма затрат по займам и кредитам: всего 16 378 тыс. руб., в тыс. руб.: включенная в прочие расходы 16 076 тыс. руб., включенная в стоимость внеоборотных активов 305 тыс.руб.

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, в том числе, учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением инвестиционного актива, не было.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма неиспользованных лимитов по кредитным линиям составила – 148 216 тыс. руб., факторинг – 38 364 тыс.руб. (на 31.12.22 - сумма неиспользованных лимитов по кредитным линиям составила - 70 000 тыс. руб., факторинг – 60 000 тыс.руб., на 31.12.21 – 25 335 тыс.руб.).

Сроки кредитных лимитов: Договор овердрафтного кредита №86О/00-22 от 06.12.2022 – 05. 06.24 г., Договор об открытии №ВКЛ 87КЛЗ/00-22 от 06.12.2022 – 05.06.24г.

5.10. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 5.3, 5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" отражены суммы авансов полученных за минусом суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

Существенных изменений в составе кредиторской задолженности Общества не произошло.

5.11. Прочие обязательства.

В строке 1550 отражены краткосрочные обязательства по аренде. Расшифровка краткосрочных обязательств представлена в таблице на 31.12.2023:

№п/п	Арендодатель	№ договора	ОС	Сумма (руб.)
1	ООО «АСК «БелАгроСервис»	15с от 29.01.2018	Volkswagen Polo У261 МЕ750	163 567,79
2	ООО «АСК «БелАгроСервис»	16с от 19.01.2018	Volkswagen Polo У154 МЕ750	163 567,79
3	ООО «АСК «БелАгроСервис»	22с от 10.02.2020	Volkswagen Polo У260 МЕ750	163 567,79
4	ООО «АСК «БелАгроСервис»	5с от 10.12.2018	LADA LARGUS О 690 ОК 152	163 567,79
5	ООО «АСК «БелАгроСервис»	6с от 10.12.2018	LADA LARGUS О 711 ОК152	163 567,79

6	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	7с от 06.03.2019	Пежо Партнер О 141 РХ 152	163 567,79
7	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	8с от 06.03.2019	Пежо Партнер О 277 РХ 152	163 567,79
8	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	9с от 11.09.2017	Лада Ларгус Е799 ХР161	163 567,79
9	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	26с от 10.09.2021	Автопогрузчик DOOSAN-DAE-WOO №6857	163567,79
10	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	10с от 11.09.2017	Лада Ларгус Е807 ХР161	163 567,79
11	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	25с от 13.10.2021	Volkswagen Polo У164 МЕ750	163 567,79
12	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	27с от 27.04.2022	БМВ 530D XDRIVE (BMW 530D XDRIVE)	745 540,10
13	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	23с от 18.09.2020	ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152	203 421,37
14	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	3А-21 от 01.07.2021	Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	895 054,26
15	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды склада от 01.04.2020	Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	244105,69
16	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	2А-20 от 11.02.2020	Офис №320 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	24 410,56
17	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	2А-20 от 11.02.2020	Офис №318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	91 946,51
18	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды № 64 (офис) от 01.12.2017	Офис №220 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	40 684,34
19	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	1А-21 от 01.07.2021	Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу:	1 586 687,05

			МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б	
20	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды части земельного участка	Часть земельного участка пл.120 кв.м по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	52 889,62
21	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды части земельного участка	Часть земельного участка пл.20 кв.м по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	10 577,89
22	ООО «Балтийский лизинг»	1206/22-МОС от 22.11.2022	Хендай Санта Фе Р823 ОМ790	1 295 879,88
23	ООО «Балтийский лизинг»	634/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус К 953 СС 790	386 808,25
24	ООО «Балтийский лизинг»	635/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус Н 367 СА 790	386 808,25
25	ООО «Балтийский лизинг»	636/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус К 931 СС 790	386 808,25
26	ООО «Балтийский лизинг»	637/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус А 681 СТ 790	386 808,25
27	ООО «Балтийский лизинг»	638/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус Е 909 СВ 790	386 808,25
28	ООО «Балтийский лизинг»	639/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус К 977 СС 790	389 508,07
29	ООО «Балтийский лизинг»	640/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус Н 369 СА 790	386 808,25
30	ИП Барякин Сергей Викторович	1 от 14.11.2016	Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	1 925 427,66
			Металлический контейнер (1) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	94 173,50
			Металлический контейнер (2) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	94 173,50
31	АО ВТБ Лизинг	АЛ 142927/08-20 от 05.08.2022	Форд Транзит Е 417 МТ 790	1 000 929,26

32	АО ВТБ Лизинг	АЛ 142927/09-20 от 05.08.2022	Форд Транзит Е 410 МТ 790	1 000 929,26
33	ИП Гостюхин А.В.	АГ-18/2021 от 28.04.2021	Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	1 765 163,53
			Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	493 395,69
			Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	3 426 040,00
			Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	176 531,48
			Парковка 150кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	82 749,15
34	ИП Шарков С.В.	СШ-38/2022 от 07.04.2022	Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	131 232,54
			Демонстрационная площ. №2 (50 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	24 435,33
35	Министерство имущественных и земельных	Договор аренды земельного участка №18-	Земельный участок НН пл. 19017 кв.м.	3 514 093,23

	отношений Нижегородской области	6544к от 16.08.2023		
ИТОГО:				23 430 074,66

В строке 1450 отражены долгосрочные обязательства по аренде. Расшифровка долгосрочных обязательств представлена в таблице на 31.12.2023:

№п/п	Арендодатель	№ договора	ОС	Сумма (руб.)
1	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	15с от 29.01.2018	Volkswagen Polo У261 МЕ750	367 262,83
2	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	16с от 19.01.2018	Volkswagen Polo У154 МЕ750	367 262,83
3	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	22с от 10.02.2020	Volkswagen Polo У260 МЕ750	367 262,83
4	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	5с от 10.12.2018	LADA LARGUS О 690 ОК 152	367 262,83
5	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	6с от 10.12.2018	LADA LARGUS О 711 ОК152	367 262,83
6	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	7с от 06.03.2019	Пежо Партнер О 141 РХ 152	367 262,83
7	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	8с от 06.03.2019	Пежо Партнер О 277 РХ 152	367 262,83
8	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	9с от 11.09.2017	Лада Ларгус Е799 ХР161	367 262,83
9	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	26с от 10.09.2021	Автопогрузчик DOOSAN-DAE-WOO №6857	367 262,83
10	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	10с от 11.09.2017	Лада Ларгус Е807 ХР161	367 262,83
11	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	25с от 13.10.2021	Volkswagen Polo У164 МЕ750	367 262,83
12	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	27с от 27.04.2022	БМВ 530D XDRIVE (BMW 530D XDRIVE)	1 723 487,54
13	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	23с от 18.09.2020	ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152	460 116,62
14	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	3А-21 от 01.07.2021	Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	2 024 513,43

15	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды склада от 01.04.2020	Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	552 140,07
16	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	2А-20 от 11.02.2020	Офис №320 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	55 214,06
17	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	2А-20 от 11.02.2020	Офис №318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	207 972,84
18	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды № 64 (офис) от 01.12.2017	Офис №220 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	92 023,42
19	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	1А-21 от 01.07.2021	Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б	3 588 910,14
20	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды части земельного участка	Часть земельного участка пл.120 кв.м по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	119 630,38
21	ООО «АСК «БелАгро-Сервис»	Договор аренды части земельного участка	Часть земельного участка пл.20 кв.м по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	23 926,00
22	ООО «Балтийский лизинг»	1206/22-МОС от 22.11.2022	Хендай Санта Фе Р823 ОМ790	1 283359,64
23	ООО «Балтийский лизинг»	634/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус К 953 СС 790	276 455,28
24	ООО «Балтийский лизинг»	635/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус Н 367 СА 790	276 455,28
25	ООО «Балтийский лизинг»	636/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус К 931 СС 790	276 455,28
26	ООО «Балтийский лизинг»	637/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус А 681 СТ 790	276 455,28
27	ООО «Балтийский лизинг»	638/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус Е 909 СВ 790	276 455,28
28	ООО «Балтийский лизинг»	639/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус К 977 СС 790	276 455,28

29	ООО «Балтийский лизинг»	640/22-МОС от 29.07.2022	Лада Ларгус Н 369 СА 790	276 455,28
30	ИП Барякин Сергей Викторович	1 от 14.11.2016	Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	4 355 103,72
			Металлический контейнер (1) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	217 703,69
			Металлический контейнер (2) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	217 703,69
31	АО ВТБ Лизинг	АЛ 142927/08-20 от 05.08.2022	Форд Транзит Е 417 МТ 790	713 152,69
32	АО ВТБ Лизинг	АЛ 142927/09-20 от 05.08.2022	Форд Транзит Е 410 МТ 790	713 152,69
33	ИП Гостюхин А.В.	АГ-18/2021 от 28.04.2021	Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	2 571 799,88
			Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	718 865,31
			Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	4 991 656,07
			Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегород-	47 478,25

			ская область, Богородский район, с.Доскино	
			Парковка 150кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	22 255,43
34	ИП Шарков С.В.	СШ-38/2022 от 07.04.2022	Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	200 765,30
			Демонстрационная площ. №2 (50 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	37 253,57
35	Министерство имущественных и земельных отношений Нижегородской области	Договор аренды земельного участка №18-6544к от 16.08.2023	Земельный участок НН пл. 19017 кв.м.	54 132 642,01
ИТОГО:				85 046 574,62

5.12. Информация об объектах аренды

По состоянию на 31.12.2023г. года ООО «Русмашсервис» арендует нежилые помещения:

Нежилое помещение по адресу: Московская область, г. Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5, оф.220 (договор аренды № 64 от 20.12.2017), оф.318 и оф.320 (Договор аренды № 2А-20 от 11.02.2020), помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды сервиса №3А-21 от 01.07.2021г.), Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5б (Договор аренды склада №1А-21 от 01.07.2021г.), Складское помещение 150 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды склада от 01.04.2020г.). Арендодатель: ООО «АСК «БелАгро-Сервис», Часть земельного участка пл.20 и 120 кв.м. кв. м. по адресу: Московская область, г. Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5 (договор аренды земельного участка б/н от 01.07.2018г.). Арендодатель: ООО «АСК «БелАгро-Сервис».

Часть нежилого помещения пл. 492,98 кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7 (договор аренды №1 от 14.11.2016г.). Арендодатель: ИП Барякин С.В. 2 Металлических контейнера пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7. Арендодатель : ИП Барякин С.В.

Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Парковка 150кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино, Территория ПРР

320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино (договор аренды АГ-18/2021 от 28.04.2021 от 28.04.2021г.). Арендодатель ИП Гостюхин А.В.

Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино, Демонстрационная площ. №2 (50 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино. Арендодатель Шарков Сергей Вячеславович (ИП) (Договор аренды № СШ-38/2022 от 07.04.2022 от 07.04.22)

Арендованное имущество (транспортные средства):

- У ООО «АСК «БелАгро-Сервис» на основании договоров аренды №10с от 11.09.2017г., №15с от 29.01.2018г., №16с от 19.01.2018г., №5с от 10.12.2018г., №6с от 10.12.2018г., №7с от 06.03.2019г., №8с от 06.03.2019г., №19с от 01.07.2019г., №22с от 10.02.2020г., №9с от 11.09.2017г., №26с от 10.09.2021г., №23с от 18.09.2020г., №25с от 13.04.2021г., №27с от 27.04.2022г.

При определении ставки привлечения применяется формула на основе значений кривой бескупонной доходности государственных облигаций по данным Банка России.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2023 г. – 7 654 тыс. руб.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде: 864 тыс. руб.

Арендатор

Общество не использовало право неприменения стандарта, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018.

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
LADA LARGUS O 690 OK 152	60	820	164	-	-	-	164	820	328
LADA LARGUS O 711 OK152	60	820	164	-	-	-	164	820	328
Volkswagen Polo У154 ME750	60	820	164	-	-	-	164	820	328
Volkswagen Polo У164 ME750	60	820	164	-	-	-	164	820	328
Volkswagen Polo У174 ME750	60	820	164	-	820	328	164	-	-
Volkswagen Polo У186 ME750	60	820	164	-	820	178	14	-	-
Volkswagen Polo У187 ME750	60	820	164	-	820	260	96	-	-
Volkswagen Polo У260 ME750	60	820	164	-	-	-	164	820	328
Volkswagen Polo У261 ME750	60	820	164	-	-	-	164	820	328
LADA VESTA GFK330 H301 AE790	37	730	487	-	730	689	162	-	-
LADA VESTA X 602 KM790	24	924	584	-	924	876	292	-	-
LADA VESTA X 640 KM790	24	851	537	-	851	806	269	-	-
LADA VESTA X 665 KM790	24	944	596	-	944	895	298	-	-

LADA VESTA X 990 KE790	24	832	525	-	832	788	263	-	-
Автопогрузчик DOO-SAN-DAEWOO №6857	60	820	164	-	-	-	164	820	328
БМВ 530D XDRIVE (BMW 530D XDRIVE)	56	3568	510	-	-	-	765	3 568	1274
ГАЗ-А31R32 О 704 ОК 152	60	1024	205	-	-	-	205	1024	410
Демонстрационная площ. №1 (270 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	48	478	80	36	-	-	129	514	209
Демонстрационная площ. №2 (50 кв.м.) по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	40	-	-	77	-	-	22	77	22
Лада Ларгус А 681 СТ 790	84	1403	156	-	-	-	108	1403	264
Лада Ларгус Е 909 СВ 790	84	1403	156	-	-	-	108	1403	264
Лада Ларгус Е799 ХР161	60	820	164	-	-	-	164	820	328
Лада Ларгус Е804 ХР161	60	820	164	-	820	178	14	-	-
Лада Ларгус Е807 ХР161	60	820	164	-	-	-	164	820	328
Лада Ларгус К 931 СС 790	84	1403	156	-	-	-	108	1403	264
Лада Ларгус К 953 СС 790	84	1403	156	-	-	-	108	1403	264
Лада Ларгус К 977 СС 790	84	1403	156	52	-	-	200	1455	266
Лада Ларгус Н 367 СА 790	84	1403	156	-	-	-	198	1403	264
Лада Ларгус Н 369 СА 790	84	1403	156	-	-	-	108	1403	264
Металлический контейнер (1) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	55	450	57	-	-	-	98	450	156
Металлический контейнер (2) пл.14,58кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	55	450	57	-	-	-	98	450	156
Офис №318 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	60	463	93	-	-	-	93	463	185
Офис №320 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	48	-	-	94	-	-	22	94	22
Офис №220 по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	48	-	-	157	-	-	37	157	37
Часть земельного участка пл. 20 кв.м. по	48	-	-	41	-	-	10	41	10

адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5									
Часть земельного участка пл. 120 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	48	-	-	204	-	-	48	204	48
Пежо Партнер О 141 РХ 152	60	820	164	-	-	-	164	820	328
Пежо Партнер О 277 РХ 152	60	820	164	-	-	-	164	820	328
Пежо Эксперт Х304 АА790	36	1 508	905	-	1508	1433	452	-	-
Пежо Эксперт Х310 АА790	36	1365	819	-	1365	1297	410	-	-
Площадка склада техники 1000 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	52	1898	438	136	-	-	474	2033	912
Помещение офиса 343,40 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	52	6788	1566	487	-	-	1694	7274	3261
Помещение под сервис по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	60	4507	901	-	-	-	901	4507	1803
Помещение склада 805,2 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино	52	11454	2643	2236	-	-	3274	13690	5917
Складское помещение 576,95 кв.м. по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.481, корп.5б	60	7990	6392	-	-	-	1598	7990	3196
Складское помещение по адресу: МО, Ивантеевка, Санаторный проезд, д.1, корп.5	60	1229	246	-	-	-	246	1229	492
Территория ПРР 320кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	48	441	73	30	-	-	170	471	244
Парковка 150 кв.м. по адресу: Нижегородская область, Богородский район, с.Доскино	27	-	-	163	-	-	69	163	69
Форд Транзит Е 410 МТ 790	120	5016	167	-	-	-	462	5016	629
Форд Транзит Е 417 МТ 790	120	5016	167	-	-	-	462	5016	629
Хендай Санта Фе Р823 ОМ790	120	4743	132	12	-	-	382	4756	513
Часть нежилого помещения пл.492,98кв.м. по адресу: Чебоксары, Канашское шоссе, д.7	60	7272	1454	1419	-	-	1493	8691	2947

Земельный участок Нижний Новгород пл.19017 кв.м.	128	-	-	59194	-	-	1850	59194	1850

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде:

- Дополнительное соглашение №3 от 01.12.22г. к Договору субаренды №АГ-18/2021 от 28.04.2021г., арендодатель ИП Гостюхин А.В. пересмотр стоимости ППА по адресу: Нижегородская область, Богородский р-он, с. Доскино.
- Дополнительное соглашение №3 от 23.10.2023г. от ИП Барякин С.В. об изменении размера арендной платы с 14.11.2023г.
- Расторжение договора аренды №21с от 28.01.2020г. Возврат ППА Volkswagen Polo У174 МЕ750;
- Расторжение договора аренды №18с от 15.03.2018г. Возврат ППА Volkswagen Polo У186 МЕ750;
- Расторжение договора аренды №19с от 01.07.19г. Возврат ППА Volkswagen Polo У187 МЕ750;
- Расторжение договора аренды №20с от 01.07.2019г. Возврат ППА Лада Ларгус Е804 ХР161;

Информация о пересмотре фактической стоимости обязательств по лизингу от ООО «Балтийский лизинг»:

- Уведомление об изменении условий денежного обязательства по договору лизинга №639/22-МОС от 29.07.2022г.

5.13. Налоги.

За 2023 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 337 тыс. руб. (за 2022 год 39 189 тыс. руб., за 2021 год 10 989 тыс. руб.).

За 2023 год начислен налог на имущество в сумме 17 тыс. руб. (за 2022 год 23 тыс. руб., за 2021 год 4,5 руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2023 год составила 101 257 тыс. руб. (за 2022 год 111 230 тыс. руб., за 2021 год 88 597 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 20 251 тыс. руб. (за 2022 год 22 246 тыс. руб., за 2021год 17 719 тыс. руб.).

5.14. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль в 2023 г.:

тыс. руб.

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНО/ОНА	Сумма разницы	ОНО/ОНА
Налогооблагаемые временные разницы:				
- кредиторская задолженность	52 450	10 940	35 875	7 175
- по амортизируемому имуществу	63 185	12 637	12 555	2 511
- арендные обязательства	-	-	1840	368
Вычитаемые временные разницы:				
- по амортизируемому имуществу	-	-	520	104
- арендные обязательства	55 885	11 177	25 125	5 025
- строительство объектов ОС	1 922	384	-	-

Признание ОНА в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль;

- с начислением в бухгалтерском учете кредиторской задолженности (процентов по аренде);
- с отражением в бухгалтерском учете арендных обязательств.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль;
- с отражением в бухгалтерском учете арендных обязательств.
- с отражением в бухгалтерском учете кредиторской задолженности (отражение премии за выполнение плана закупки в 2023 году выплаченной в 2024 году).

Изменение ОНА (ОНО) за отчетный период вызвано:

- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
- изменениями правил ведения аренды в бухгалтерском учете,

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения (Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91)	[А]	97 229	141 702
Отложенный налоговый актив на начало периода (Сальдо на начало периода по дебету счета 09)	[Б]	12 325	11 198
Отложенное налоговое обязательство на начало периода (Сальдо на начало периода по кредиту счета 77)	[В]	22 839	12 128
Отложенный налоговый актив на конец периода (Сальдо на конец периода по дебиту счета 09)	[Г]	18 757	12 325
Отложенное налоговое обязательство на конец периода (Сальдо на конец периода по кредиту счета 77)	[Д]	36 360	22 839
Постоянная разница за период (оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	[Е]	5 922	7 070
Отложенный налог на начало периода (Б)-(В)	1	(10 514)	(930)
Отложенный налог на конец периода (Г)-(Д)	2	(17 603)	(10 514)
Отложенный налог за отчетный период (2)-(1)	3	(7 089)	(9 584)
Текущий налог на прибыль (Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком «минус»)	4	(20 251)	(22 246)
Расход по налогу за отчетный период (3)+(4)	5	(27 340)	(31 830)

Условный расход по налогу (-(А)*20%)	6	(19 446)	(28 340)
Постоянный налоговый расход (-(Е)*20%)	7	(1 184)	(1 414)
Чистая прибыль (А)+(5)	8	69 889	109 873

5.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2023 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	**2023 г.**	**2022 г.**
Выручка от основного вида деятельности – оптовой торговли сельскохозяйственной техникой и спецтехникой	1 901 114	1 263 715
Выручка от основного вида деятельности – оптовой торговли запасными частями для сельскохозяйственной техники	348 264	297 327
Выручка от основного вида деятельности – ремонт сельскохозяйственной техники и спецтехники	41 239	28 673
Итого	**2 290 618**	**1 589 716**

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2023 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	**2023 г.**	**2022 г.**
Себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	1 931 634	1 298 639
Скидка от поставщика	(20 340)	(31 484)
ИТОГО себестоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	1 911 294	1 267 155
Материальные затраты	12 873	11 990
Расходы на оплату труда	146 669	67 017
Отчисления на социальные нужды	33 617	18 120
Амортизация	23 515	29 804
Прочие затраты	64 563	44 523
Итого	**2 192 531**	**1 438 609**

5.16. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2023 год представлена в таблице:

Прочие доходы	**2023 г.**	**2022 г.**
Агентское вознаграждение	23 795	8 140
Гарантийное обслуживание	29 247	18 046
Отчисления в оценочные резервы	-	50
Прочий доход от выполнения плана закупки	-	28 014
Резервы по сомнительным долгам	5 868	11 665
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	207	1
Списание кредиторской задолженности	1	2

Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	553	837
Прочие внереализационные доходы	808	177
Реализация ОС	381	-
Прибыль/убыток прочих лет (корректировка амортизации ОС	4 623	-
Курсовые разницы	-	16
Субаренда	605	412
Резервы под обесценение фин.вложений	900	-
Итого	**66 990**	**67 360**
Прочие расходы	**2023 г.**	**2022 г.**
Корректировка поступления прошлого периода	-	9 054
Отчисления в оценочные резервы	10 800	14 736
Расходы на услуги банков	394	380
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	309	774
Прочие внереализационные расходы	10 986	1 491
Списание товаров по итогам инвентаризации	448	685
Гарантийное обслуживание	22 890	16 213
Ликвидация ОС	32	-
Гос.пошлина	25	74
Курсовые разницы	-	16
Реализация ОС	375	-
Членские взносы	100	-
Расходы по передаче безвозмездно	68	32
Итого	**46 427**	**43 455**

Следующие виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) основных средств;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально - производственных запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования.

В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на дату их принятия к учету; на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции; на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности:

Валюта	**31 декабря**		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

ООО «РМС» не открывало валютные счета.

5.17. Информация о забалансовых счетах

5.17.1. Выданные обеспечения и обязательства

Обеспечения выданные	Характер обязательств, по которым выданы поручительства или под которые выдано обеспечение	Наименование организации, по обязательствам которой выданы поручительства или по обязательствам перед которой выданы обеспечения	Сумма поручительств или выданных обеспечений	Сроки действия поручительств	Реальная сумма долга на 31.12.23	Реальная сумма долга на 31.12.22	Реальная сумма долга на 31.12.21
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» договор поручительства №81КЛЗ/00-22/П4 от 09.11.22г.	Обязательства по кредитному договору 81КЛЗ/00-22 от 09.11.22г.	АО Банк «Национальный стандарт»	200 000	3 года по истечении срока возврата кредита	200 000	85 570	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» договор Залога №81КЛЗ/00-22/32 от 09.11.22г.	Обязательства по кредитному договору 81КЛЗ/00-22 от 09.11.22г.	АО Банк «Национальный стандарт»	1 679	3 года по истечении срока возврата кредита	200 000	85 570	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» договор поручительства №84КЛЗ/00-21/П4 от 16.12.21г.	Обязательства по кредитному договору 84КЛЗ/00-21 от 16.12.21г.	АО Банк «Национальный стандарт»	100 000	13.12.27	100 000	85 212	0
ООО «АСК «БелАгро-Сервис» договор залога №84КЛЗ/00-21/33 от 16.12.21г.	Обязательства по кредитному договору 84КЛЗ/00-21 от 16.12.21г.	АО Банк «Национальный стандарт»	1 173	13.12.27	100 000	85 212	0
Договор залога №86О/00-22/31 от 06.12.22г.	Договор №86О/00-22 от 06.12.22 о предоставлении овердрафтного кредита	АО Банк «Национальный стандарт»	9 590	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	0
Договор залога №86О/00-22/32 от 06.12.22г.	Договор №86О/00-22 от 06.12.22 о предоставлении овердрафтного кредита	АО Банк «Национальный стандарт»	48 881	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	0	0	0
Договор залога №87КЛЗ/00-	Договор №87КЛЗ/00-22 от 06.12.22 об	АО Банк «Национальный стандарт»	9 590	До полного выполнения заемщиком	44 553	60 000	0

22/31 от 06.12.22г.	открытии кредитной линии с лимитом задолженности			своих обязательств			
Договор залога №87КЛЗ/00-22/32 от 06.12.22г.	Договор №87КЛЗ/00-22 от 06.12.22 об открытии кредитной линии с лимитом задолженности	АО Банк «Национальный стандарт»	48 881	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	44 553	60 000	0
Договор поручительства №380E00D2JMF/П3 от 16.12.2022	Генеральное соглашение №380E00D2JMF от 16.12.2022	ПАО СБЕРБАНК	250 000	15.12.27	115 988	195	0
Договор поручительства ДП02-380F00I7U от 15.06.2023	Генеральное соглашение № 380F00I7U-0 от 15.06.23	ПАО СБЕРБАНК	250 000	14.06.27	18 640	0	0
Договор залога №101КЛЗ/00-23/31 от 14.12.2023	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	АО Банк «Национальный стандарт»	9 811	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	15 446	0	0
Договор залога №101КЛЗ/00-23/32 от 14.12.2023	Договор №101КЛЗ/00-23 от 14.12.2023	АО Банк «Национальный стандарт»	50 205	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	15 446	0	0
Договор поручительства №98О/00-23/П2 от 04.12.2023	Договор № 98О/00-23 от 04.12.23	АО Банк «Национальный стандарт»	50 000	3 года по истечении срока возврата кредита	18 383	0	0
Договор залога №97-23-0-0007з1 от 05.09.2023	Кредитное соглашение №97-23-0-0007 от 05.09.2023	ПАО ПРИОВНЕШТОРГБАНК	200 000	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	11 784	0	0
Договор залога №97-23-0-0007з2 от 03.11.2023	Кредитное соглашение №97-23-0-0007 от 05.09.2023	ПАО ПРИОВНЕШТОРГБАНК	21 400	До полного выполнения заемщиком своих обязательств	11 784	0	0

Обеспечения, выданные Обществом в форме залога: 53 243 тыс. руб.,
Вид переданного имущества: транспортные средства
Балансовая стоимость переданного в залог имущества: 15 736 тыс.руб.
Обеспечения, выданные Обществом в форме залога: 347 967 тыс.руб.,
Вид переданного имущества: товар
Балансовая стоимость переданного в залог имущества: 299 086 тыс.руб.

Сумма превышения стоимости выданного в качестве обеспечения актива, по которой он отражен в бухгалтерском балансе, над величиной обязательства, которое им обеспечивается: 86 388 тыс. руб.

5.18. Изменения оценочных значений

Изменение величины резерва под обесценение финансовых вложений отражено в таблице 3.1.

Изменение величины резерва по снижению стоимости запасов отражено в таблице 4.1.

Изменение величины резерва по сомнительным долгам отражено в таблице 5.1.

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформированы резервы по сомнительным долгам в размере 2 804 тыс. руб.,

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Изменение срока полезного использования объектов основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации не производилось.

Информация по оценочным обязательствам приведена в Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. К резервам под оценочные обязательства отнесены резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Последствия изменения оценочного значения в бухгалтерской отчетности Общества отражены перспективно.

Оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не представляется возможным.

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств Обществом осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом сформирован резерв на отпуск сотрудников в размере 17 185 тыс. руб.,

5.19. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2023 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общества применен принцип непрерывности деятельности. Значение показателя стоимости чистых активов не отражает наступления критического финансового состояния Общества, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустранимого характера и может быть исправлено в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество в течение длительного периода времени имеет опыт выгодных операций и свободный доступ к финансовым ресурсам, является стабильно действующим предприятием, соблюдает обязательства, представляет в налоговые органы бухгалтерскую и налоговую отчетность, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации своевременно и в полном объеме уплачивает налоги и сборы, не имеет задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда.

Общество принимает все возможные меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с законодательством РФ, в том числе путем жесткого бюджетирования расходов, контроля над исполнением бюджета, укрепления платежной дисциплины, активного использования системы мониторинга рынка услуг, совершенствования системы ценообразования.

Руководством Общества планируется поддержание достаточного уровня денежных средств с помощью (например) реструктуризации долга, привлечения дополнительного капитала, заемных средств, получения доходов от основного вида деятельности.

5.20. Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2023 году Обществом не принималось.

5.21. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.22. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент. Информацию по сегментам Общество не формирует.

5.23. Исправление ошибок.

В 2023 г. Обществом не выявлено существенных ошибок, допущенных в предшествующих отчетных периодах. Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих отчета о финансовых результатах за 2022 г. Изменения во вступительных и сравнительных показателях отсутствуют.

5.24. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников".

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

• поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве комиссионера);

• платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

• суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления (строка 4119), представлена в таблице:

Наименование показателя	**2023 г.**	**2022 г.**
Возврат от поставщиков	215 018	667
Оплата от покупателей	2 061	45
Возврат подотчетных сумм	14	80
Премии от поставщиков	35 925	28 014
Возмещение расходов	26	466
Прочие поступления	-	363
Возмещение расходов по больничным листам	-	-
Свернутая сумма НДС	(8 657)	15 504
Итого	**244 386**	**45 139**

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие платежи (строка 4129), представлена в таблице:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Возврат покупателям	73 222	79 350
Перечисление на депозитный счет арбитражного суда	-	354
Расходы на услуги банков	1 150	380
Обеспечение участия в закупочных процедурах	1 456	-
Выдача подотчетных сумм	6 521	5 647
Прочие налоги и сборы	226	158
Страховые премии	842	909
Прочие платежи	121	946
Свернутая сумма НДС	-	-
Итого	**83 538**	**87 744**

Суммы открытых, но не использованных на 31.12.2023 г. кредитных линий: 148 216 тыс.руб. в том числе: величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта: 70 000 тыс. руб.

Суммы займов, недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа: 144 104 тыс.руб.

Существенные денежные потоки со связанными сторонами представлены в таблице:

Показатель	За 2023 г	За 2022 г
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления, в т.ч.	2 492 309	2 049 094
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	2 237 922	2 003 955
Возврат от поставщиков	215 018	667
Платежи, в т.ч.	(2 463 972)	(1 927 543)
Оплата поставщикам	(2 182 115)	(1 685 244)
Возврат покупателям	(73 222)	(79 350)
Проценты по долговым обязательствам	(14 441)	(28 940)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	18 337	121 551
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления, в т.ч.	1 307	-
От продажи внеоборотных активов	381	
От возврата предоставленных займов	900	
Процентов по долговым финансовым вложениям	26	
Платежи, в т.ч.	(4 061)	(18 133)
В связи с приобретением внеоборотных активов	(4 061)	(18 133)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(2 754)	(18 133)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления, в т.ч.	1 434 282	1 064 148

Получение кредитов и займов	1 434 282	1 064 148
Платежи, в т.ч.	(1 450 254)	(1 167 087)
Возврат кредитов и займов	(1 417 163)	(1 144 322)
Платежи по аренде	(33 091)	(22 765)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(15 972)	(102 939)

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в ОДДС показаны БЕЗ НДС (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011).

5.25. Информация о событиях после отчетной даты

Годовые дивиденды (распределение чистой прибыли) по результатам деятельности Общества за отчетный год не объявлялись. Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

На момент подписания бухгалтерской отчетности каких-либо существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и информация о которых подлежала бы раскрытию или требующих корректировок показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7 /98 «События после отчетной даты», нет.

5.26. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

5.27. Государственная помощь.

Государственная помощь Обществу не оказывалась

5. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Значительность влияния на операции Общества пандемии коронавируса в большой степени зависит от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор _____ В.С. Петровский

21.02.2024г.