ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ВЕЛИКАН-РУСТРАКТОР» ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 2
2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 3
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 3
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 4
5. АРЕНДА 6
6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 8
7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 9
8. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 9
9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 11
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 11
11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 11
12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 12
13. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 13
14. НАЛОГИ И СБОРЫ 13
15. КАПИТАЛ 14
16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ 15
17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 16
18. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ / ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ 18
19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 18
20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ. 18
21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 19
22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 19
23. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 20

23.3 ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ 20

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ» 21

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Великан-Рустрактор» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

ООО «Великан-Рустрактор» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «11» сентября 2002 года.

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

143912, Российская федерация, Московская область, г. Балашиха, шоссе Западная коммунальная зона Энтузиастов, владение 2, кабинет 305 Автоцентр №3.

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату:
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Горшков Игорь Анатольевич.

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА*

По состоянию 31 декабря 2023 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.1 Владельцы долей

№ п/п	Участники	Доля участия в уставном капитале, %
1	*Васильченко Тамара Александровна*	*27*
2	*Мальгина Юлия Игоревна*	*48*
3	*Савицкая Светлана Витальевна*	*25*

Размер указанного в учредительных документах уставного капитала: 10 000 тыс. рублей.

Бенефициарные владельцы:

- Мальгина Юлия Игоревна (доля выше 25%), дата рождения 13.03.1989, гражданка России.

- Васильченко Тамара Александровна (доля выше 25%), дата рождения 17.06.1953, гражданка России.

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

46.69 – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;

45.31.1 – Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 27 человек, что на 1 человека больше по сравнению с 2022 годом, в котором среднесписочная численность работающих составила 26 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

▪ Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 10 лет
▪ Транспортные средства	от 3 до 7 лет
▪ Офисное оборудование	от 2 до 3 лет
▪ Производственный инвентарь	от 7 до 10 лет

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении, описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются несущественными.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- рекламные конструкции;
- сервер;
- межсетевой экран;
- стеллажи;
- транспортные средства;
- объекты, находящиеся в общей долевой или совместной собственности.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В течение 2023 года, а также в результате обязательной ежегодной проверки, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений не создавался.

Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Переоценка стоимости основных средств не производилась.

Информация по наличию, движению, использованию основных средств за 2023 год представлена в Пояснениях №2 к бухгалтерскому балансу.

5. АРЕНДА

Согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых, включая договоры аренды скважин и земельных/лесных участков, находящихся в пределах лицензионных участков;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Не относятся к объектам низкой стоимости независимо от оценки объекта в договоре аренды здания, оборудование и земельные участки, относящиеся к кодам ОКОФ, закрепленным в учетной политике.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом. Освобождение от

балансового учета не применяется, если объект подлежит выкупу или предназначен для сдачи в субаренду.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства после даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей, например, опционы (право) арендатора на продление/расторжение договора.

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были несущественны.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были несущественны.

Сумма затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде была несущественна.

Согласно п. 24 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

- объекты операционной аренды;
- объекты финансовой аренды.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

При создании нематериальных активов собственными силами затраты на них капитализировались со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество могло продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты понесенные на этапе исследования не капитализировались и признавались расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимались:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные нематериальные активы.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался 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 (кроме лицензий на право пользования недрами) начислялась:

по Сайтам – линейный *способ*;

по Товарным знакам – линейный *способ.*

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 6.1 Информация о нематериальных активах

(тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация
					Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы, всего:	2023	806	(660)				(69)	806	(729)
	2022	806	(587)	-	-	-	(73)	806	(660)
Товарные знаки	2023	200	(161)				(24)	200	(185)
	2022	200	(137)	-	-	-	(24)	200	(161)
Сайты	2023	606	(499)				(45)	606	(544)
	2022	606	(450)	-	-	-	(49)	606	(499)

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов и другие активы.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- равномерный.

Таблица 7.1 Информация о прочих внеоборотных активах

(тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	34	75	356
*программное обеспечение**	*34*	*-*	*2*
хостинги, домены	*-*	*1*	*239*
расходы на доработку сайтов	*-*	*74*	*111*
расходы на право использования ТЗ	*-*	*-*	*4*
Всего	**34**	**75**	**356**

8. ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- по запасным частям и иным ТМЦ - по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);
- по транспортным средствам, тракторной технике, спецтехнике и самоходным шасси – по себестоимости каждой единицы.

Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- чистая стоимость продажи запасов.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по прямым статьям затрат;

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены:

- товары, приобретенные для продажи;
- готовая продукция, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю,
- транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.
- расходы на продажу, непосредственно связанные с отгрузкой товаров или готовой продукции в рамках договора реализации товаров или готовой продукции (например, расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др.), числящиеся в учете до момента реализации партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

Таблица 8.1 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	себесто-имость	резерв под обесценение	себестои-мость	резерв под обесценение	себестои-мость	резерв под обесценение
Запасы - всего	**1 135 547**	-	**754 298**	-	**438 173**	-
в т.ч. Сырье и материалы	**615**	-	**727**	-	**633**	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары	**1 055 210**	-	**692 842**	-	**395 619**	-
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы	**79 722**	-	**60 729**	-	**41 921**	-

В 2021-2023 годах запасы в залог не передавались.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Сумма денежных средств, внесенная на депозитный счет, признается финансовым вложением (п. п. 2, 3 ПБУ 19/02). Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, которая в данном случае равна сумме денежных средств, внесенной во вклад (п. п. 8, 9, 21 ПБУ 19/02).

Информация по составу наличию и движению финансовых вложений изложена в Пояснении № 3 к бухгалтерской отчетности.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011[1]. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- суммы недостач, уменьшенные на величину созданных резервов по недостачам;
- НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Общество не являлось получателем государственной помощи.
Информация по составу наличия и движения дебиторской и кредиторской задолженности изложена в Пояснении № 5 к бухгалтерской отчетности.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включались в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Сумма не списанных на отчетную дату комиссий по привлеченным займам (кредитам) в Бухгалтерском балансе отражена в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося срока признания в расходах (более 12 месяцев или менее 12 месяцев соответственно).

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимался объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относились объекты внеоборотных активов, незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, затрат на разведку и оценку природных ресурсов или иных внеоборотных активов.

Заемные средства, привлеченные в 2023 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- рефинансирование существующей задолженности;
- пополнение оборотных средств.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Таблица 12.1 Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифи-цировано	
Долгосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2023	**1 179 834**	**3 777 250**	**(4 304 909)**		**652 175**
	2022	**845 278**	**4 149 740**	**(3 815 184)**		**1 179 834**
долгосрочные кредиты	2023	--	--	--		--
	2022	--	--	--		--
долгосрочные займы	2023	1 179 834	3 777 250	(4 304 909)		652 175
	2022	845 278	4 149 740	(3 815 184)		1 179 834

Краткосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2023	**101 931**	**1 128 159**	**(165 293)**		**1 064 797**
	2022	**133 383**	**112 071**	**(143 523)**		**101 931**
Проценты по долгосрочным займам	2023	101 931	110 903	(140 322)		72 512
	2022	133 383	112 071	(143 523)		101 931
Краткосрочные кредиты	2023	---	985 900	---		985 900
	2022	--	--	--		--
Проценты по краткосрочным кредитам	2023		31 356	(24 971)		6 385
	2022	--	--	--		--

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

13. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США, оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 14.1 Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Обменный курс
2023г.	89,6883
2022г.	70,3375
2021г.	73,8757

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов. Результирующий (сальдированный) показатель от всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за отчетный период составил (46 352) тыс. руб. и отражен в составе прочих расходов Общества по статье – курсовые разницы.

Таблица 14.2 Составляющие сальдированного показателя курсовых разниц по данным бухгалтерского учета

(тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	67 855	78 214
Отрицательная курсовая разница	114 207	111 142

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражены в Отчете о финансовых результатах сальдировано по каждой операции конвертации, финансовый результат включается либо по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы» в зависимости от сальдо доходов (расходов) по каждой такой операции.

14. НАЛОГИ И СБОРЫ

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог на прибыль – 20%*;

- налог на добавленную стоимость – 20%*.

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 15.1 Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	**4 471**	**1 779**	**30 630**
Налог на добавленную стоимость (НДС)	4 298	1	-
Акциз	-	-	
Налог на прибыль	172	244	821
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам		1 534	29 809
Задолженность по страховым взносам	-	-	-
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего		**7 610**	**11 933**
Налог на добавленную стоимость (НДС)		7 607	11 929
Акциз	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-	-
Налог на дополнительный доход на добычу углеводородного сырья (НДД)	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-
Прочая задолженность по налогам и сборам	-	3	4
Задолженность по страховым взносам	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. составлял соответственно 10 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. уставный капитал не изменялся.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. составляли соответственно (309 325) тыс. руб., (312 014) тыс. руб., (319 328) тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 2 753 тыс. руб. или 0,9%.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г. меньше его уставного капитала соответственно на 309 335 тыс. руб. и на 312 024 тыс. руб.

Непокрытый убыток является следствием отражения убытков от курсовых разниц по валютному кредиту прошлых периодов (с 2014г.). В настоящее время валютный кредит закрыт долгосрочным займом в рублях. Данный показатель не влияет на непрерывность деятельности Общества.

16. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась, методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)[2]. В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на продажу распределены между проданной продукцией (товарами) и отгруженной, но не реализованной продукцией с учетом остатков готовой продукции (товаров) на складе.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина чистой прибыли отчетного года составила 2 753 тыс.руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 16.1 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	**4 136 854**	**2 327 551**
В том числе:		
выручка от реализации спецтехники	3 952 524	2 151 665
выручка от реализации запчастей и принадлежностей	173 575	167 411
выручка от реализации услуг по техническому обслуживанию и ремонту	10 755	8 475
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**(3 509 567)**	**(1 916 680)**
В том числе:		
себестоимость спецтехники	(3 369 816)	(1 777 981)
себестоимость запчастей и принадлежностей	(129 513)	(129 368)

[2] утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Себестоимость услуг по техническому обслуживанию и ремонту	(10 238)	(9 331)
Валовая прибыль	**627 287**	**410 871**
Коммерческие расходы	**(426 900)**	**(256 454)**
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**200 387**	**154 417**
Проценты к получению	**7 024**	**3 956**
Проценты к уплате	**(142 619)**	**(112 347)**
В том числе: Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	(360)	(276)
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества		**1 675**
В том числе: Положительный результат от продажи и иного выбытия основных средств	--	1 675
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	--	**(1 822)**
В том числе: Отрицательный результат от продажи и иного выбытия основных средств	--	(1 822)
Иные прочие доходы	**4 308**	**12 442**
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году		104
Списание Кт задолженности	44	27
Безвозмездное поступление	200	123
Доход от аренды активов	896	1 019
Резервы по сомнительным долгам	469	10 022
Результат инвентаризации	78	304
Прочие доходы	2 621	843
Иные прочие расходы	**(65 050)**	**(48 733)**
В том числе: Курсовые разницы***	(46 352)	(32 928)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году		(101)
Резервы по сомнительным долгам	(675)	(10 150)
Расходы на услуги банков	(3 842)	(2 971)
Результат инвентаризации	(369)	(292)
Списание Дт/Кт задолженности	(15)	(105)
Прочие расходы	(13 797)	(2 186)

Таблица 17.2 Распределение расходов Общества по элементам

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	324 818	225 622
Затраты на оплату труда	12 605	12 274
Отчисления на социальные нужды	3 794	3 349
Амортизация	9 440	4 474
Прочие затраты	467 888	336 096
Итого по элементам затрат	**818 545**	**581 815**
Фактическая себестоимость проданных товаров	3 499 282	1 907 349
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(381 361)	(316 031)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**3 936 467**	**2 173 133**

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и

постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов и Отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

Таблица 18.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах

(тыс.руб.)

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив),	*95 282*	*(96 251)*	*78 665*	**(78 775)**
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	*(201)*	*733*	**(1 346)**	**99**
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	-	x	(1 123)	x
ПНД (Постоянные налоговые доходы)**	388	x	741	x

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Таблица 18.2 Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 050	9 588
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(859)	(942)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(810)	**(1 918)**
Изменение отложенных налоговых активов	(969)	(110)
Изменение отложенных налоговых обязательств	532	(1 247)
Постоянный налоговый расход	-	(1 122)
Постоянный налоговый доход	388	741
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(438)	(1 357)
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(1 297)	(2 299)

18. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ / ДОХОДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ

СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 2 753 тыс.руб.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества отсутствуют.

20. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Таблица 20.1 Информация об оценочных обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при признании (сторнировании) расходов (доходов) / изменении оценочных значений	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2023	**619**	**1 279**	(1 137)			**761**
	2022	***565***	**1 248**	(1 191)	(3)	-	*619*
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
по предстоящей оплате отпусков	2023	619	1 279	(1 137)			761
	2022	565	1 248	(1 191)	(3)	-	619

В графе «Признано (начислено) за отчетный период» в части оценочного обязательства по ликвидации основных средств учтено:

- начисление оценочного обязательства и
- расходы по амортизации дисконта (проценты), признаваемые в связи с приближением срока исполнения оценочного обязательства.

Сумма увеличения оценочного обязательства за отчетный период (проценты) в связи с приближением срока исполнения обязательства подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности в качестве расходов отчетного периода.

На отчетную дату Общество не имеет полученных обеспечений.

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация приведена в Приложении № 1

22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность ООО "Великан-Рустрактор" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Чистые активы Общества на 31.12.2023 г. представляют отрицательную величину (309 325) тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 годов стоимость чистых активов отрицательная и составляет (312 014) тыс. руб. и (319 328) тыс. руб. соответственно. Общество подтверждает свою деятельность и планирует в последующем получение прибыли, достаточной для покрытия текущих и накопленных убытков.

На отчетную дату у ООО «Великан-Рустрактор» не имеется существенной неопределенности, в виде судебных исков и прочих факторов, способных негативно повлиять на его коммерческую деятельность в обозримом будущем.

Даже учитывая, что в 2023г. экономическая ситуация с РФ осложнена санкционной политикой, проводимой иностранными партнерами в сфере автобизнеса (спецтехника), на отчетную дату у ООО «Великан-Рустрактор» не имеется существенной неопределенности, в виде:

- прекращения/приостановки деятельности Общества в силу закона или иного нормативного акта;
- отказа от присутствия на территории РФ участника Общества - является резидентом РФ;
- потери активов, контроля над активами – отсутствие судебных исков и пр. факторов;
- утраты права пользования активами – все договоры аренды действуют и, при необходимости, были пролонгированы;
- повышения процентных ставок по кредитам и невозможности кредитования – оборотные средства пополняются в необходимых объемах;
- нарушения логистических цепочек – Общество планомерно и в максимально короткие сроки заменило контрагентов «ушедших» с рынка новыми поставщиками;
- отключения от систем платежей – Общество работает в рублевом диапазоне, для валютных расчетов использует банки дружественных стран (Китай);
- значительных потерь покупателей, которые могли бы привести к ликвидации Общества;
- прочих факторов, способных негативно повлиять на его коммерческую деятельность в обозримом будущем.

ООО «Великан-Рустрактор» нацелено на расширение видов реализуемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг и не имеет намерения или потребности в

ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Также, согласно плану оздоровления финансового положения и с учетом, что в 2023 году рынок сжался, ООО «Великан-Рустрактор», как дистрибьютеру спецтехники (европейских и японских производителей), удалось расширить число предложений за счет увеличения закупки китайской спецтехники.

Учитывая, что в 2023 году экономическая ситуация с РФ осложнена санкционной политикой, проводимой иностранными партнерами в сфере автобизнеса, Общество вынуждено перестраивать свою коммерческую деятельность под новые реалии.

23. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

23.1 *Вопросы защиты окружающей среды*

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видам обязательств разделах настоящих Пояснений.

23.2 *СТРАХОВАНИЕ*

Общество продолжает заниматься страхованием имущества, грузов. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

23.3 *Информация о затратах на энергетические ресурсы*

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2023 году, учтенных в стоимости арендной платы арендуемых у ООО «Волга» помещений:

Договор аренды № 1131ВР от 01.08.2021
Договор аренды № 1134ВРТ от 01.08.2021
Договор аренды № 1143ВР от 01.09.2021
Договор аренды № 1144ВР от 01.09.2021
Договор аренды № 1198ВР от 01.04.2022
Договор аренды № 1209ВР от 01.07.2022

Генеральный директор
ООО «Великан-Рустрактор» **Горшков И.А.**

04.03.2024

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

1. Информация об операциях с основным владельцем

В данной группе представлена информация об операциях с прямым владельцем Общества, на долю которого приходится более 50% уставного капитала Общества.

По состоянию на 31.12.2023 в Обществе отсутствовал основной владелец с долей более 50%.

2. Информация об операциях с дочерними хозяйственными обществами

В данной группе представлена информация об операциях с дочерними хозяйственными обществами, доля участия в которых составляет более 50% уставного капитала.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют дочерние общества.

3. Информация об операциях с преобладающими владельцами

В данной группе представлена информация об операциях с владельцами Общества, на долю которых приходится более 25% (на каждого в отдельности) уставного капитала Общества.

По состоянию на 31.12.2023 преобладающими владельцами Общества являлись.

- Мальгина Ольга Игоревна
- Васильченко Тамара Александровна

За отчетные периоды операции с преобладающими владельцами отсутствовали.

Активы и обязательства, участвующие в операциях с преобладающими владельцами по состоянию на 31.12.2023 отсутствовали.

4. Информация об операциях с зависимыми хозяйственными обществами

В данной группе представлена информация об операциях с зависимыми хозяйственными обществами, доля участия в которых составляет от 20% до 50% уставного капитала.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют зависимые общества.

5. Информация об операциях с участниками совместной деятельности

В данной группе представлена информация об операциях с участниками совместной деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не участвует в какой-либо совместной деятельности с другими юридическими лицами.

6. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору ООО «Великан-Рустрактор»;
- Заместителям генерального директора ООО «Великан-Рустрактор» по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главному бухгалтеру ООО «Великан-Рустрактор».

Таблица 21.1 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	**2 353**	**2 355**
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	1 809,7	**1 875,7**
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	543,7	479,3
Долгосрочные вознаграждения:	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (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	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	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	5100	за 2023г.	806	(660)	-	-	-	(70)	-	-	-	806	(730)
	5110	за 2022г.	806	(587)	-	-	-	(73)	-	-	-	806	(660)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	606	(499)	-	-	-	(45)	-	-	-	606	(544)
	5111	за 2022г.	606	(450)	-	-	-	(49)	-	-	-	606	(499)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023г.	200	(161)	-	-	-	(24)	-	-	-	200	(186)
	5112	за 2022г.	200	(137)	-	-	-	(24)	-	-	-	200	(161)

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:				
Прочие нематериальные активы	5131	-	1	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

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 незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Сайт www. PARTS-VELIKAN.RU	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сайт www. Advance-Russia.ru	5182	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-
Сайт www. belarus-tractor.ru	5183	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Горшков Игорь Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	14 960	(7 056)	535	(655)	8 292	(9 779)	-	-	-	14 840	(8 544)
	5210	за 2022г.	6 897	(2 631)	10 304	(2 241)	370	(4 796)	-	-	-	14 960	(7 056)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	5 311	(2 573)	-	-	-	(547)	-	-	-	5 311	(3 120)
	5211	за 2022г.	5 105	(2 029)	2 028	(1 822)	-	(544)	-	-	-	5 311	(2 573)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	90	(47)	100	-	-	(16)	-	-	-	190	(63)
	5212	за 2022г.	90	(41)	-	-	-	(6)	-	-	-	90	(47)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	343	(163)	-	-	-	(89)	-	-	-	343	(253)
	5213	за 2022г.	343	(74)	-	-	-	(89)	-	-	-	343	(163)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	1 246	(646)	-	-	-	(159)	-	-	-	1 246	(805)
	5214	за 2022г.	1 246	(487)	-	-	-	(159)	-	-	-	1 246	(646)
Права пользования активами	5205	за 2023г.	7 970	(3 627)	435	(655)	8 292	(8 967)	-	-	-	7 750	(4 303)
	5215	за 2022г.	113	-	8 276	(419)	370	(3 997)	-	-	-	7 970	(3 627)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	535	-	(535)	-
	5250	за 2022г.	-	10 304	-	(10 304)	-
в том числе: Световой короб с псевдоконструкцией	5241	за 2023г.	-	100	-	(100)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Нежилые помещения в Автоцентре №3 площадью 117,54 кв.м. кадастровый номер 50:15:0000000:71321	5242	за 2023г.	-	435	-	(435)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
TCU923448 - VIN; АВТОПОГРУЗЧИК TCM FD30T3CZ зав. № TCU923448	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	1 822	-	(1 822)	-
Межсетевой экран Cisco ASA5525-FPWR-K9	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	206	-	(206)	-
Некапитальный навес кадастровый номер 50:15:011201:120	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	566	-	(566)	-
Нежилые помещения площадью 0,77 кв.м. в Автоцентре №4 с кадастровым № 50:15:0000000:71314	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	6	-	(6)	-
Нежилые помещения площадью 898 кв.м. в ангаре №2 (2022-2023)	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	2 014	-	(2 014)	-
Нежилые помещения площадью 399,85 кв.м. в ангаре №1 с кадастровым № 50:15:0000000:129236	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	2 054	-	(2 054)	-
Нежилые помещения площадью 17,8 кв.м. в Автоцентре №2 с кадастровым № 50:15:0000000:71325	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	119	-	(119)	-
Часть земельного участка общей площадью 4700 кв. м. с кадастровым №50:15:011201:120		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 093	-	(2 093)	-
Нежилые помещения площадью 898 кв.м. в ангаре №2		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	370	-	(370)	-
Нежилые помещения в Автоцентре №3 площадью 110,7 кв.м. кадастровый номер 50:15:0000000:71321		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 053	-	(1 053)	-

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	-	-

2.4. Иное использование основных средств

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 балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	15 217
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	71

Руководитель _____ **Горшков Игорь Анатольевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
						первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	34 000	-	16 253 200	(16 167 600)	-	-	-	119 600	-
	5315	за 2022г.	-	-	7 584 200	(7 550 200)	-	-	-	34 000	-
в том числе: Депозиты	5306	за 2023г.	34 000	-	16 253 200	(16 167 600)	-	-	-	119 600	-
	5316	за 2022г.	-	-	7 584 200	(7 550 200)	-	-	-	34 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	34 000	-	16 253 200	(16 167 600)	-	-	-	119 600	-
	5310	за 2022г.	-	-	7 584 200	(7 550 200)	-	-	-	34 000	-

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	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Горшков Игорь Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	754 298	-	754 298	11 227 125	(10 845 876)	-	-	X	1 135 547	-	1 135 547
	5420	за 2022г.	438 173	-	438 173	6 815 035	(6 498 910)	-	-	X	754 298	-	754 298
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	727	-	727	20 833	(20 945)	-	-	-	615	-	615
	5421	за 2022г.	633	-	633	12 754	(12 660)	-	-	-	727	-	727
Готовая продукция	5402	за 2023г.	207 454	-	207 454	6 146 154	(6 146 012)	-	-	-	207 595	-	207 595
	5422	за 2022г.	29 020	-	29 020	3 882 877	(3 704 442)	-	-	-	207 454	-	207 454
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	485 388	-	485 388	4 590 548	(4 228 322)	-	-	-	847 614	-	847 614
	5423	за 2022г.	366 599	-	366 599	2 616 115	(2 497 325)	-	-	-	485 388	-	485 388
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	12 037	(12 037)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	17 634	(17 634)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	10 238	(10 238)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	9 331	(9 331)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	60 728	-	60 728	447 316	(428 322)	-	-	-	79 722	-	79 722
	5426	за 2022г.	41 921	-	41 921	276 324	(257 517)	-	-	-	60 728	-	60 728
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Горшков Игорь Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	172 348	(529)	1 434 750	-	(1 462 921)	-	(10)	-	X	X	-	-
	5530	за 2022г.	174 784	(589)	137 311	-	(139 641)	(105)	60	-	X	X	-	-
в том числе:													144 177	(539)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	17 747	(518)	1 416	-	(8 422)	-	(32)	-	-	-	172 348	(529)
	5531	за 2022г.	24 318	(557)	7 382	-	(13 953)	-	39	-	-	-	10 741	(486)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	133 222	(11)	86 854	-	(111 154)	-	(42)	-	-	-	17 747	(518)
	5532	за 2022г.	100 824	(32)	129 213	-	(96 815)	-	21	-	-	-	108 922	(53)
Прочая	5513	за 2023г.	21 379	-	1 346 480	-	(1 343 344)	-	-	-	-	-	133 222	(11)
	5533	за 2022г.	49 642	-	716	-	(28 873)	(105)	-	-	-	-	24 515	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 379	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	172 348	(529)	1 434 750	-	(1 462 921)	-	(10)	X	X	X	-	-
	5520	за 2022г.	174 784	(589)	137 311	-	(139 641)	(105)	60	X	-	-	144 177	(539)
											-	-	172 348	(529)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	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		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	1 183 855	3 792 074	-	(4 320 395)	-	-	-	-	655 533
	5571	за 2022г.	845 278	4 154 729	-	(3 816 152)	-	-	-	-	1 183 855
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	1 179 834	3 777 250	-	(4 304 909)	-	-	-	-	652 175
	5573	за 2022г.	845 278	4 149 740	-	(3 815 184)	-	-	-	-	1 179 834
прочая	5554	за 2023г.	4 021	14 824	-	(15 486)	-	-	-	-	3 358
	5574	за 2022г.	-	4 989	-	(968)	-	-	-	-	4 021
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	220 231	1 174 787	110 903	(317 625)	(44)	-	-	-	1 188 254
	5580	за 2022г.	211 811	100 756	112 115	(204 424)	(27)	-	-	-	220 231
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	24 225	26 242	-	(13 356)	(2)	-	-	-	37 108
	5581	за 2022г.	22 410	15 201	-	(13 370)	(16)	-	-	-	24 225
авансы полученные	5562	за 2023г.	86 465	34 506	-	(85 561)	(42)	-	-	-	35 368
	5582	за 2022г.	42 296	85 555	-	(41 375)	(11)	-	-	-	86 465
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	7 610	42 532	-	54	-	-	-	-	50 195
	5583	за 2022г.	11 933	-	23	(4 346)	-	-	-	-	7 610
кредиты	5564	за 2023г.	-	1 017 256	-	(24 971)	-	-	-	-	992 285
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	101 931	-	110 903	(140 322)	-	-	-	-	72 512
	5585	за 2022г.	133 383	-	112 071	(143 523)	-	-	-	-	101 931
прочая	5566	за 2023г.	-	54 251	-	(53 469)	3	-	-	-	785
	5586	за 2022г.	1 789	-	21	(1 810)	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	1 404 086	4 966 861	110 903	(4 638 020)	(44)	X	-	-	1 843 787
	5570	за 2022г.	1 057 089	4 255 485	112 115	(4 020 576)	(27)	X	-	-	1 404 086

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	-	-	-

Руководитель _____ Горшков Игорь Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	324 817	225 622
Расходы на оплату труда	5620	12 605	12 274
Отчисления на социальные нужды	5630	3 795	3 349
Амортизация	5640	9 440	4 474
Прочие затраты	5650	467 889	336 096
Итого по элементам	5660	818 546	581 815
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(381 361)	(316 031)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	437 185	265 784

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Горшков Игорь Анатольевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	619	1 279	(1 137)	-	761
в том числе:						
Резерв предстоящих отпусков и предстоящих расходов на страховые взносы	5701	619	1 279	(1 137)	-	761

Руководитель _____ Горшков Игорь Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2024 г.

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:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	199 913	-	182 474
в том числе: Залог по договору	5811	-	-	121
Поручительство	5812	199 913	-	182 353

Руководитель _____ **Горшков Игорь Анатольевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Горшков Игорь Анатольевич

(подпись) (расшифровка подписи)

4 марта 2024 г.