БелорусЮгСервис
www.belarusugservis.ru
Общество с ограниченной ответственностью
"БеларусЮгСервис"

Исх№_____
Дата_____

Российская Федерация, 346789
Ростовская обл., г. Азов, ул. Дружбы, 13А
тел/факс +7(86342)50-120; 50-041
ИНН / КПП 6101922531 / 614001001
ОГРН 1026100511282, ОКПО 40556760
E-mail:belarusugservis@mail.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "БеларусЮгСервис" за 2023 год

1. Общие сведения

«Общество с ограниченной ответственностью «БеларусЮгСервис» зарегистрировано Инспекцией МНС России по Азовскому району Ростовской области 05 ноября 2002г серия 61 № 0053451; ИНН - 6101922531; КПП - 614001001; ОГРН - 1026100511282. Местонахождение общества: 346789Ростовская область г. Азов ул. Дружбы,13-а. Сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО «БеларусЮгСервис»

Бухгалтерская отчетность ООО «БеларусЮгСервис» сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составляет 10000000,00 руб.

Основным видом деятельности ООО «БеларусЮгСервис» является: Торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием инструментами, включая тракторы (ОКВЭД - 46.61.1)

Состав участников Общества с ограниченной ответственностью «БеларусЮгСервис» на отчетную дату: - Адаменко Виталий Иванович – 50 % уставного капитала

- Колоско Станислав Тадеушевич – 50% уставного капитала

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изм. и доп.), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерскому чета с применением программного обеспечения «1С: Комплексная автоматизация».

При формировании учетной политики предполагается, что:

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Основные элементы учетной политики

2.1	***Основные средства***	Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Активы стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В

		целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.
2.2	***Способ начисления амортизации***	**Линейный** - Стоимость объекта погашается равномерно в течение всего срока его эксплуатации. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.
2.3	***Материально-производственные запасы***	Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Такой расчет обеспечен соответствующими средствами вычислительной техники (производится автоматически программой «1 С: Комплексная автоматизация»). В случае снижения стоимости запасов по приказу руководителя создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.
2.4	***Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства***	Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.
2.5	***Финансовые вложения***	Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями признаются в составе прочих доходов и расходов. По предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не осуществляется
2.6	***Учет расходов***	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, готовой продукции. Остальные расходы считаются прочими расходами. Коммерческие расходы и управленческие расходы не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)». Затраты по текущему и капитальному ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов в составе статьи «Прочие оборотные активы» и списываются в течение периодов, к которым они относятся, равномерно. Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях: - правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов; - доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.
2.7	***Учет доходов***	Доходами от обычных видов деятельности считаются

		поступления от продажи готовой продукции и товаров.
2.8	***Оценочные обязательства***	Резерв сомнительных долгов создается в рамках обычной деятельности организации на основании акта инвентаризации дебиторской задолженности. Прочие резервы в 2023 году не создавались в связи с отсутствием в предыдущие отчетные периоды оценочных обязательств либо событий, которые бы являлись основанием для соответствующего резервирования. Резерв на отпуска не создавался в связи с выполнением графика отпусков на 31.12.2023г.
2.9	***Расчеты по налогу на прибыль***	Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.
2.10	***Изменения учетной политики***	Организация применяет ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности за исключением: - случаев, когда иной порядок предусмотрен нормативным актом, в связи с принятием (изменением) которого производится изменение в учетной политике (п. 14 ПБУ 1/2008); - случаев, когда последствия изменения учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не могут быть измерены с достаточной степенью надежности (п. 15 ПБУ 1/2008).

Изменения учетной политики в 2023 году обусловлены изменениями Федеральных стандартов бухгалтерского учета. Способ расчета себестоимости запасов в 2023 году не изменялся, авансы, уплаченные в связи с приобретением товарных запасов на 31.12.2023г. составили 176650,0 тыс.руб. (п.45 ФСБУ 5/2019).

Авансы, задатки в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2023г. отсутствуют.

Остатки на валютных счетах, дебиторская и кредиторская задолженности, числящиеся в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу ЦБ на 31.12.2023г.

Для осуществления деятельности организацией не использовались арендованные активы, по состоянию на 31.12.2023г. задолженность по арендным обязательствам отсутствует.

3. Анализ основных финансовых показателей (в тыс. руб.)

Наименование	2023	2022
Выручка	1804720	1662760
Доход от продажи доли	1317761	
Прочие доходы	23910	60139
Дивиденды	0	5254
Задолженность по полученным кредитам и займам (без учета начисленных процентов) на начало года	0	205000
получено заемных средств в отчетном году	927172	397500
Погашено заемных средств в отчетном году	1132172	267500
Проценты	19060	18112

4. Состав основных средств (тыс.руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация За 2023г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Земельные участки	30 386		30 386
Здания	69 317	3 261	51 015
Сооружения	18 120	2 118	5 481
Транспортные средства	39 318	6 377	13 250
Оборудование	8 436	713	608
Инвентарь	103	33	67
ИТОГО	**165 680**	**12 502**	**100 807**

5. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 отсутствует (за декабрь 2023 года, выплаты произведены 29.12.2023). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 22,4 %, списочная численность —81 чел. Среднемесячная зарплата —68300,0 руб.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

В 2023 году Обществом заключен договор залога имущества с ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ"

На отчетную дату Общество не является истцом или ответчиком в судах по имущественным искам.

7. События после отчетной даты

События, возникшие после отчетной даты и способные существенно повлиять на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, отсутствуют.

8. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами по отношению к Обществу выступают:

1) Единственный участник и бенефициарный владелец Общества по 24.12.2023г. Балацкий Николай Алексеевич. Операции со связанной стороной включали в себя выплату дивидендов в сумме 206 887,0 тыс. руб. Остатки на 31.12.2023 отсутствуют.

Состав участников Общества с ограниченной ответственностью «БеларусЮгСервис» на отчетную дату:

- Адаменко Виталий Иванович – 50% уставного капитала (бенефициарный собственник).

Колоско Станислав Тадеушевич – 50 % уставного капитала (бенефициарный собственник).

В 2023 году участнику производились выплаты по трудовому договору в сумме 1 273,0 тыс.руб.. Задолженность по расчетам с участником на 31.12.2023г. отсутствует.

2) Директор Общества - Балацкий Николай Алексеевич. Операции со связанной стороной включали в себя выплату в виде заработной платы 2013,0 тыс.руб. Остатки на 31.12.2023 отсутствуют.

3) Общество имеет дочернюю и зависимую организацию:

- ООО "Технический сервис" ИНН - 6140039993 - 20 % в уставном капитале

Организация несет расходы на гарантийный ремонт и обслуживание тракторов и сельхозтехники. С ООО «Технический сервис» заключен договор подряда № ТС01/09-01-17 от 09.01.2017 г. по

оказанию услуг гарантийного ремонта. ООО «Технический сервис» исполнил гарантийных обязательств по договору в 2023 году на сумму 19 250,0 тыс.руб.

9. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

10. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

11. Информация о прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

12. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) не выявлено.

13. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные существенно повлиять на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, отсутствуют.

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Основные риски для деятельности Организации могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски. В целях минимизации возможного негативного эффекта предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Финансовые риски Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск. Организация оценивает кредитный риск как средний, поскольку привлекает кредиты в банках с надежной репутацией, на рыночных условиях, имеет активы, которые могут быть переданы в залог.

Риск ликвидности. Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Организация оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку вся задолженность образовалась в предыдущие периоды. Организация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Организация не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности. В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

16. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководитель _____ Балацкий Н.А.

Главный бухгалтер _____ Сиденко Н.Т.

«20» марта 2024 г.

М.П.