

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГОРТЕХМАШ»**

ЗА 2023 ГОД

Содержание

<u>1. Организация и виды деятельности</u>	<u>3</u>
<u>2. Производственные показатели Общества.....</u>	<u>4</u>
<u>3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности</u>	<u>4</u>
<u>4. Информация об учетной политике</u>	<u>4</u>
<u>5. Неопределенность в отношении непрерывности деятельности</u>	<u>5</u>
<u>6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство</u>	<u>5</u>
<u>7. Аренда.....</u>	<u>8</u>
<u>8. Запасы.....</u>	<u>9</u>
<u>9. Денежные средства</u>	<u>11</u>
<u>10. Дебиторская и кредиторская задолженность</u>	<u>12</u>
<u>11. Прочие долгосрочные обязательства</u>	<u>15</u>
<u>12. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства. Изменение оценочных значений.....</u>	<u>15</u>
<u>13. Налоговая задолженность</u>	<u>16</u>
<u>14. Капитал</u>	<u>17</u>
<u>15. Доходы и расходы</u>	<u>17</u>
<u>16. Отложенный налог на прибыль</u>	<u>20</u>
<u>17. События, произошедшие после отчетной даты.....</u>	<u>21</u>
<u>18. Операции со связанными сторонами</u>	<u>21</u>
<u>19. Доходы будущих периодов</u>	<u>22</u>

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ГорТехМаш» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Организация и виды деятельности

Общие сведения

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой службой № 1 по Республике Хакасия «01» июня 2015 года. Свидетельство серия 19 № 000962812 ОГРН 1151901002439.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ГорТехМаш».

Сокращенное фирменное наименование ООО «ГорТехМаш»

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 655017, Республика Хакасия, г.Абакан, улица Чехова, дом 122А, строение 1, помещение 5Н.

Фактический адрес Общества: Российская Федерация, 655017, Республика Хакасия, г.Абакан, улица Чехова, дом 122А, строение 1, помещение 5Н.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта

49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами

49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами

49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем

45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

59.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

43.12.3 Производство земляных работ

43.12.4 Подготовка участка к разработке и добыче полезных ископаемых, за исключением нефтяных и газовых участков

46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

47.79.3 Торговля розничная прочими бывшими в употреблении товарами.

ООО «ГорТехМаш» имеет лицензии:

- «На осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте» ПРД №1908074 от 27 декабря 2018г. – предоставлено бессрочно;
- «На осуществление деятельности по перевозке пассажиров и иных лиц автобусами» № АН-24-002187 о 11 сентября 2019г. – предоставлено бессрочно.

В 2023 году среднесписочная численность работающих в Обществе составила 399 человек.

По состоянию на 31 декабря 2023г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Должность	Ф.И.О.
Директор	Ермолюк Виталий Валериевич

2. Производственные показатели Общества

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности за 2022-2023 годы:

Вид деятельности	Доходы, тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов, %	Расходы, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, %	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	Доля в общей сумме прибыли, %
Деятельность автомобильного грузового транспорта за 2023г.	2 582 873	100	2 426 144	100	156 729	100
Деятельность автомобильного грузового транспорта за 2022г.	3 169 321	100	3 097 886	100	71 434	100

3. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

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

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно Руководителю Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление бухгалтерской отчетности несет Главный бухгалтер Общества.

Бухгалтерский и налоговый учет автоматизирован и ведется с использованием компьютерной программы 1С Предприятие.

Общество разработало рабочий план счетов (РПС) на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Минфином РФ от 31.10.2000 № 94Н.

Рабочий план счетов содержит синтетические счета, субсчета аналитического уровня, необходимые для адекватного отражения всех хозяйственных операций с учетом особенностей организационной структуры Общества, принятой учетной политики, раздельного учета операций, полноты формирования бухгалтерской отчетности.

4. 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 06.10.2008 года № 106н, ред. от 06.04.2015г.:

- допущения имущественной обособленности, который 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 на 2023 год, отражены ниже в соответствующих разделах пояснительной записки.

Существенных ошибок, исправленных в отчетном году, у Общества не было.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, включая показатели настоящей пояснительной записки, формируются в тысячах рублей.

5. Неопределенность в отношении непрерывности деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество обращает внимание на отсутствие факторов, влияющих на неопределенность в отношении способности ООО «ГорТехМаш» продолжать свою деятельность.

В связи утвержденными объемами оказываемых услуг на 2024 год и бюджетом доходов и расходов на 2024 год, а также устойчивых долгосрочных отношений с покупателями, при подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества предполагает, что Общество будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Также не предполагается прекращение деятельности по какому-либо направлению.

Основной вид деятельности Общества (оказание услуг автомобильного грузового транспорта) осуществляется с использованием арендованной техники по договору аренды с ООО «УК Разрез Майрыхский» № 125-2022 от 31.12.2022г. со сроком аренды в зависимости от вида техники от 1,5 до 4 лет.

6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Учет основных средств Обществом ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденным Приказ Минфина № 204н от 17.09.2020.

В составе основных средств отражены активы, используемые в производстве, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, не предназначенные для перепродажи и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Если стоимость актива не превышает 100 000 рублей, то затраты на его приобретение отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

Объекты основных средств, приобретенные за плату, приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) и иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Первоначальная стоимость основных средств, подлежащих к получению по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общества обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей. В отчетном периоде Обществом не производились операции с получением основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

По вновь вводимым в эксплуатацию объектам основных средств, срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Наименование группы	Срок полезного использования
Здания	От 5 до 30 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 7 до 30 лет
Машины и оборудование	От 3 до 30 лет
Транспортные средства	От 3 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 10 лет
Многолетние насаждения	Не амортизируются
Земельные участки и объекты природопользования	Не амортизируются

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Ликвидационная стоимость – предполагаемая стоимость основного средства в конце срока полезного использования минус затраты на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, амортизируется полная стоимость основного средства.

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

Общество отражает последствия изменения в учете и отчетности, в связи с началом применения стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства», альтернативным способом, то есть сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (01.01.2022) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Виды внеоборотных активов, отраженных по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 в общей сумме 1 377 316 тыс. руб.:

- Основные средства в организации в сумме 76 364 тыс. руб.;
- Вложения во внеоборотные активы в сумме 28 184 тыс. руб.;
- Права пользования активами в сумме 1 272 768 тыс. руб.

Основные средства, эксплуатируемые Обществом.

Расшифровка по группам основных средств, находящихся в Обществе (строка 1150 «Основные средства»)

За 2022 год (тыс. руб.)

Группа учета	По состоянию на 31.12.2021		Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	По состоянию на 31.12.2022	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Сооружения			410		(5)	410	(5)
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 452	(6 109)	8 212	66	(1 176)	17 598	(7 285)
Офисное оборудование	2 747	(2 352)		2 343	2 131	404	(221)
Транспортные средства	1 792	(386)	1301		(388)	3 093	(774)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 571	(1 779)	102	496	266	2 177	(1 513)
Другие виды основных средств	481	(240)		54	16	427	(224)
Итого	17 043	(10 865)	10 025	2 959	844	24 109	(10 022)

За 2023 год (тыс. руб.)

Группа учета	По состоянию на 31.12.2022		Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	По состоянию на 31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Сооружения	410	(5)	123		(59)	533	(64)
Машины и оборудование (кроме офисного)	17 598	(7 285)	70 734	45	(7 437)	88 287	(14 722)
Офисное оборудование	404	(221)		153	(63)	252	(158)
Транспортные средства	3 093	(774)			(573)	3 093	(1 347)
Права пользования активами – Сооружения	-	-	107 664		(14 287)	107 664	(14 287)
Права пользования активами - Транспортные средства			1 634 626		(455 235)	1 634 626	(455 235)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 177	(1 513)		159	(185)	2 017	(1 699)
Другие виды основных средств	427	(224)		51	(18)	376	(206)
Итого	24 109	(10 022)	1 813 147	408	478 102	1 836 848	(487 717)

Наличие и движение капитальных вложений и незавершенного строительства:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Капитальные вложения - всего	за 2023	123	1 841 209		(1 813 147)	28 184
	За 2022	277	9 871		(10 025)	123
в том числе:						
Приобретение объектов основных средств	за 2023		1 841 209		(1 813 024)	28 184
	За 2022		9 615		(9 615)	
Незавершенное строительство	за 2023	123			(123)	
	За 2022	277	256		(410)	123

Объекты арендованных основных средств, по которым Общество не признает право пользования активами, представлено в таблице в оценке, согласованной в договорах аренды:

Наименование объектов	Сумма 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма 31.12.2021, тыс. руб.
Автотранспортная и погрузочная специализированная техника	264 315	3 580 462,2	5 773 100,1

7. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Каждый договор аренды Общество анализирует на предмет соответствия критериям объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018.

По действующим в 2023 году договорам аренды Общество вступает арендатором. Договоры аренды, по которым Общество выступает арендодателем, отсутствуют.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активов (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Фактическая стоимость ППА формируется на счете 08.04.2 «Приобретение основных средств». Сформированная фактическая стоимость ППА переносится со счета 08.04.2 на счет 01.03 на дату, когда предмет аренды приведен в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» до детализирующей строке 11503 «Права пользования активами».

Обязательство по аренде равно сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. Если невозможно определить ставку, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости равна справедливой стоимости предмета аренды, то применяется ставка, по которой возможно получить заем на сопоставимых условиях.

Долгосрочная часть обязательства по аренде отражается по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, краткосрочная часть – по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

8. Запасы

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина № 180н от 15.11.2019. Общество применяет данный стандарт перспективно. Существенных изменений в учете в связи с применением данного Стандарта не произошло.

В качестве запасов признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

материалы, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, в том числе используемые для управленческих нужд организации;

инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты за исключением случаев, когда указанные объекты учитываются в составе основных средств;

готовая продукция;

товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов);

объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Запасы (по всем группам), списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости группы однородных запасов, определяемой на момент выбытия.

Способы оценки запасов в отчетном периоде не изменялись.

На отчетную дату признаки обесценения запасов отсутствуют, резерв под обесценение запасов не создавался.

Движение запасов в 2022 году представлено следующими показателями (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2021		Изменения за период		На 31.12.2022	
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступило	Выбыло	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Запасы – всего, в том числе:	188 257	-	3 920 764	(3 803 997)	305 024	-
ГСМ	40 254	-	3 152 808	(3 075 386)	117 676	-
Запасные части	143 346	-	732 308	(691 767)	183 887	-
Строительные материалы	1 243	-	5 138	(5 437)	944	-
Сырье и материалы	908	-	2 424	(1 975)	1 357	-
Прочие материалы, инструмент, инвентарь, хоз.	2 506	-	28 086	(29 432)	1 160	-
Товары для перепродажи	-	-	5 363	(5 363)	-	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	3 097 887	(3 097 887)	-	-

Движение запасов в 2023 году представлено следующими показателями (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2022		Изменения за период		На 31.12.2023	
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Поступило	Выбыло	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости
Запасы – всего, в том числе:	305 024	-	3 086 196	(3 110 832)	280 387	-
ГСМ	117 676	-	2 509 920	(2 522 461)	105 135	-
Запасные части	183 887	-	549 226	(561 297)	171 816	-
Строительные материалы	944	-	2 776	(2 736)	984	-
Сырье и материалы	1 357	-	529	(711)	1176	-
Прочие материалы, инструмент, инвентарь, хоз.	1 160	-	23 745	(23 628)	1 276	-
Товары для перепродажи	-	-	283	(283)	-	-
Затраты в незавершенном производстве	-	-	2 351 900	(2 351 900)	-	-

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, составляют:

Наименование объектов	Сумма 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма 31.12.2021, тыс. руб.
Дизельное топливо	2 608	2 821	11 362

Общество не передавало материально-производственные запасы в залог с целью обеспечения обязательств перед кредиторами.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием и переработкой запасов, по состоянию на 31.12.2023 составляет 35 143 тыс.руб.

Расходы, произведенные ООО «ГорТехМаш» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены в прочих оборотных активах. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Прочие оборотные активы на 31.12.2023 года составляют 336 тыс. руб. и распределялись следующим образом:

- расходы на страхование 26 тыс. руб.;
- расходы на программное обеспечение 37 тыс. руб.;
- прочие 273 тыс. руб.

9. Денежные средства

Остаток денежных средств Общества на 31.12.2023 представлен:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.	Наименование показателя и формы бухгалтерской отчетности	Сумма по данным отчетности, тыс. руб.
Денежные средства в кассе	29	х	х	х	х
Денежные средства на расчетных счетах	897	х	х	х	х
Итого	926	Стр.4500 Отчета о движении денежных средств	926	Стр.1250 Бухгалтерского баланса	926

Открытые, но не использованные Обществом кредитные линии, на 31.12.2023 отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 в Обществе отсутствуют договоры, в рамках которых могут получены денежные средства на условиях овердрафта.

Суммы займов (кредитов), недополученные на 31.12.2023, отсутствуют.

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, на 31.12.2023 отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств Общество представляет свернуто НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены свернуто.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2022 год:

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021		Изменения за период				На 31.12.2022	
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступления в результате хоз. операций	Выбытие			Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				Погашение	Списание на фин. Результат	Восстановление резерва		
Долгосрочная задолженность – всего	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная задолженность – всего	259 610	-	4 173 472	(4 273 103)	-	-	160 547	-
в том числе								
Авансы выданные	3 068	-	340 580	(329 584)	-	-	14 064	-
Покупатели и заказчики	239 347	-	3 832 308	(3 933 334)	-	-	138 321	-
Налоги и сборы	17 133	-	18	(9 048)	-	-	8 103	-
Социальное страхование	24	-	27	(0)	-	-	51	-
Расчеты с прочими дебиторами	37	-	539	(569)	-	-	7	-

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2023 год:

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022		Изменения за период				На 31.12.2023	
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступления в результате хоз. операций	Выбытие			Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				Погашение	Списание на фин. Результат	Восстановление резерва		
Долгосрочная задолженность – всего	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе								
Краткосрочная задолженность	160 547	-	3 763 875	(3 865 089)	-	-	59 333	-

Наименование показателя	На 31.12.2022		Изменения за период				На 31.12.2023	
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Поступления в результате хозяйственных операций	Выбытие			Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
				Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва		
– всего в том числе								
Авансы выданные	14 064	-	640 661	(625 379)	-	-	29 346	-
Покупатели и заказчики	138 321	-	3 122 353	(3 235 832)	-	-	24 842	-
Налоги и сборы	8 103			(3 526)			4 577	-
Социальное страхование	51		508				559	-
Расчеты с прочими дебиторами	7	-	353	(352)	-	-	8	-

Резервы по сомнительным долгам не формируются, так как задолженность не является сомнительной и по нашей оценке вероятность погашения высокая.

Просроченная дебиторская задолженность на отчетные даты отсутствует.

Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, текущая задолженность по оплате труда перед персоналом, задолженность перед государственными и внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам, авансы полученные, прочие кредиторы (строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса):

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022 год:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Изменения за период				Остаток на 31.12.2022
		Поступление в результате хоз.операции	Выбыло			
			погашено	Списано на фин.результаты	Перевод в долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего в том числе	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего в том числе:	523 663	4 959 515	(4 985 652)	-	-	497 526
Поставщики и	392 476	3 033 789	(2 995 525)	-	-	430 740

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Изменения за период				Остаток на 31.12.2022
		Поступление в результате хоз.опера- ции	Выбыло			
			погашено	Списано на фин.результаты	Перевод в долго- краткосрочную задолженность	
подрядчики						
Персонал организации	23 270	1 000 148	(1 004 592)	-	-	18 826
Налоги и сборы	80 312	728 601	(773 880)	-	-	35 033
Социальное страхование	25 338	176 122	(189 646)	-	-	11 814
Прочие кредиторы	2 267	20 855	22 009	-	-	1 113

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности за 2023 год:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Изменения за период				Остаток на 31.12.2023
		Поступление в результате хоз.операции	Выбыло			
			погашено	Списано на фин.результаты	Перевод в долго-краткосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего в том числе:	497 526	5 575 713	(5 179 768)	-		903 194
Поставщики и подрядчики	430 740	1 758 596	(2 108 142)	-		90 917
Авансы полученные		205 675				205 675
Персонал организации	18 826	795 150	(796 883)	-	-	17 093
Налоги и сборы	35 033	944 889	(938 922)	-	-	41 000
Социальное страхование	11 814	131 487	(130 486)	-	-	12 815
Прочие кредиторы	1 113	1 266 077	(1 205 335)	-	-	61 855
Обязательства по договорам аренды, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	473 839		-	-	473 839

По условиям договоров оплата денежных средств поставщику производится:

- в течении 5 банковских дней с момента получения счета;

- до 5 числа следующего за отчетным;
- до 25 числа следующего за отчетным;
- 100% в течение 30 дней с даты поставки.

По состоянию на 31.12.2023 просроченная кредиторская задолженность или кредиторская задолженность, не оплаченная в срок, установленная договором, отсутствует.

11. Прочие долгосрочные обязательства

Информация о составе прочих долгосрочных обязательствах представлена в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие обязательства долгосрочные (строка 1450) всего	847 228	-	-
в том числе:			
Обязательства по договорам аренды, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты	823 614	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками, срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты	23 614	-	-

Сумма процентов, начисленные по обязательству по аренде, за 2023 год – 139 825 тыс. руб.

Проценты, начисленные по обязательству по аренде, отражены в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате».

Проценты, начисленные по обязательству по аренде за 2023 год, подлежащие включению в стоимость актива, отсутствуют.

12. Условные факты хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства. Изменение оценочных значений

Сумма оценочных обязательств Общества за 2022 год:

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021 тыс.руб.	Сумма резерва, созданного в отчетном периоде и учтенная в состав расходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.	Сумма использованного по назначению резерва, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2022 (строка 1540 Бухгалтерского баланса), тыс.руб.
1	2	3	4	5
Резерв на оплату отпусков	29 959	92 622	100 220	22 361
Итого	29 959	92 622	100 220	22 361

Сумма оценочных обязательств Общества за 2023 год (расходы на формирование резервов отражены в составе расходов по обычным видам деятельности):

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022 тыс.руб.	Сумма резерва, созданного в отчетном периоде и учтенная в состав расходов по обычным видам деятельности, тыс.руб.	Сумма использованного по назначению резерва, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 (строка 1540 Бухгалтерского баланса), тыс.руб.
1	2	3	4	5
Резерв на оплату отпусков	22 361	54 731	52 267	24 825
Итого	22 361	54 731	52 267	24 825

13. Налоговая задолженность

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Кредиторская задолженность Общества перед бюджетом и внебюджетными фондами (строка 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса):

Наименования обязательного платежа	Сумма на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс.руб.
Задолженность перед бюджетом всего	41 000	35 033	80 312
в том числе:			
НДФЛ	1 790	3 521	5 554
НДС	39 206	31 487	74 739
Транспортный налог	2	2	1
Налог на имущество	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-
Прочие налоги	2	22	18
Задолженность перед внебюджетными фондами	12 815	11 814	25 338
Итого	53 815	46 847	105 650

Суммы переплаты в бюджет и внебюджетные фонды (строка 1230 Бухгалтерского баланса):

Наименования обязательного платежа	Сумма на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс.руб.
Расчеты с бюджетом всего	4 577	8 103	17 133
в том числе:			
НДФЛ	8	8	7

Наименования обязательного платежа	Сумма на 31.12.2023, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс.руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс.руб.
НДС	7	7	7
Налог на прибыль	4 562	8 088	17 119
Налог на имущество	-	-	-
Прочие налоги	-	-	-
Расчеты с внебюджетными фондами	559	51	24
Итого	5 136	8 154	17 157

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

14. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен.

Прибыль (убыток) за 2021 год составляет 36 214 тыс.руб., за 2022 год — 50 862 тыс.руб., за 2023 год – (13 679) тыс.руб..

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составили на 31.12.2023 – (37 044) тыс.руб., 31.12.2022 – (23 365) тыс.руб., 31.12.2021 – (75 389) тыс.руб..

По состоянию на 31.12.2023 чистые активы Общества составили (37 034) тыс. руб. и составляют меньше определенного законом минимального размера уставного капитала. Недостаточность чистых активов составила 37 044 тыс. руб.

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Чистые активы	(37 034)	(23 355)	(75 379)
Уставный капитал	10	10	10
Недостаточность чистых активов	37 044	23 365	75 389

Чистые активы относительно 2022 года уменьшились на 13 679 тыс. руб., что обусловлено полученным в 2023 году убытком в размере (13 679) тыс. руб.

С учетом планов руководства, отраженных в разделе 5 настоящих пояснений, данный фактор не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Как следствие, руководство считает возможным применить допущение способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно при составлении настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

15. Доходы и расходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33н.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) и активов сторонним организациям и физическим лицам, отражается на счетах реализации по мере отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг), передачи активов и предъявлению покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности.

В Отчете о финансовых результатах выручка отражена за вычетом НДС (налога на добавленную стоимость). К доходам от обычных видов деятельности отнесена выручка от оказанных услуг автомобильного грузового транспорта, спецтехники и от услуг по содержанию и ремонту дорог.

В состав прочих доходов относятся иные доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде продажа продукции Обществом на условиях товарообмена (бартера) не производилась.

Доходы и расходы от обычных видов деятельности:

Наименование показателя	Сумма за 2023 год тыс.руб.	Сумма за 2022 год тыс.руб.
Выручка всего	2 582 873	3 169 321
в том числе:		
реализация услуг автомобильного грузового транспорта	2 357 956	2 854 739
услуги спецтехники	134 263	203 786
услуги по содержанию и ремонту дорог	90 654	110 796
Себестоимость всего	(2 351 900)	(3 027 911)
в том числе:		
реализация услуг автомобильного грузового транспорта	(2 212 925)	(2 805 949)
услуги спецтехники	(87 765)	(139 706)
услуги по содержанию и ремонту дорог	(51 210)	(82 256)
Валовая прибыль (стр.2110 – стр. 2120)	230 973	141 410
Управленческие расходы (стр.2220 Отчета о финансовых результатах)	(74 244)	(69 975)
Прибыль от продаж (стр.2200 Отчета о финансовых результатах)	156 729	71 435

Затраты на производство:

Наименование показателя	Сумма за 2023 год тыс.руб.	Сумма за 2022 год тыс.руб.
Аренда основных средств	21 508	544 180
Техническое обслуживание и ремонт основных средств	425 189	632 021
Материальные затраты	920 174	1 106 462
Расходы на оплату труда	422 641	532 595
Отчисления на социальные нужды	129 167	169 953

Наименование показателя	Сумма за 2023 год тыс.руб.	Сумма за 2022 год тыс.руб.
Амортизация	478 102	3 570
Прочие затраты	29 363	109 105
в том числе:		
предрейсовый (послереисовый) медосмотр водителей	2 179	46 601
услуги по перевозке работников	21 540	23 979
прочие	5 644	38 525
Итого по элементам	2 426 144	3 097 886
Фактическая себестоимость проданных товаров		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 426 144	3 097 886

Прочие доходы и расходы состоят из следующих статей:

Наименование показателя	Сумма за 2023 год, тыс.руб.	Сумма за 2022 год, тыс.руб.
Прочие доходы всего:	27 335	57 582
в том числе:	-	-
Доходы от реализации прочего имущества	18 993	23 388
Курсовые разницы	2 799	7 199
прочие доходы	5 543	26 995
Проценты к получению	34	901
Прочие расходы всего:	(56 451)	(60 509)
В том числе:		
расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(17 913)	(21 850)
расходы на услуги банков	(108)	(118)
Курсовые разницы	(3 103)	(4 857)
штрафы (пени), в бюджет и внебюджетные фонды	-	(10)
прочие расходы	(35 327)	(33 675)
Проценты к уплате	(139 825)	
Прибыль (убыток) по операциям прочих доходов и расходов	(168 907)	(2 026)

Прибыль (убыток) по итогам отчетного периода до налогообложения составила (12 178) тыс. руб., в том числе:

- Прибыль (убыток) по доходам и расходам от обычных видов деятельности в сумме 156 729 тыс.руб.;
- Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам (168 907) тыс.руб.

Величина прибыли (убыток) текущего периода (13 679) тыс.руб.

16. Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог в сумме 2 025 тыс. руб. сформирован за счет:

- погашения ОНА по убытку прошлых лет в сумме 3 526 тыс. руб.;
- признание ОНА по резервам ежегодных отпусков в сумме 493 тыс. руб.;
- признание ОНА по арендным обязательствам в сумме 302 412 тыс. руб.;
- погашения ОНО по спецодежде на сумму 12 тыс. руб.;
- погашения ОНО по амортизации основных средств на сумму 145 тыс. руб.;
- признание ОНО по курсовым разницам на сумму 7 тыс. руб.;
- признание ОНО по амортизации основных средств на сумму 254 583 тыс. руб.;
- признание ОНО по процентным обязательствам на сумму 42 921 тыс. руб.;

Налог на прибыль отчетного периода составляет 8 619 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов (далее ОНА) за 2023 года представлено в таблице:

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Сальдо на начало года	12 671
Начисление ОНА всего	302 905
В том числе:	
Разница в учете арендных обязательства	302 905
Погашение ОНА всего	(3 526)
В том числе:	
Убыток прошлых лет	
Разница в учете резерва на предстоящую оплату отпусков	(3 526)
Сальдо на конец отчетного периода	312 050

Изменение отложенных налоговых активов (далее ОНО) за 2023 год представлено в таблице:

Показатель	Сумма, тыс.руб.
Сальдо на начало года	312
Начисление ОНО всего	297 510
В том числе:	
Отложенные доходы по курсовым разницам	7
Разница в начислении амортизации основных средств	254 582
Проценты по обязательствам	42 921
Погашение ОНО всего	(156)

Показатель	Сумма, тыс.руб.
В том числе:	
Разница в части материальных расходов, учитываемых при формировании себестоимости готовой продукции	(11)
Разница в начислении амортизации основных средств	(145)
Сальдо на конец отчетного периода	297 666

17. События, произошедшие после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий, произошедших за период с 31 декабря 2023 г. по момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

18. Операции со связанными сторонами

Бенефициарным владельцем является Ермолюк Виталий Валерьевич (доля участия 100%).

Список связанных сторон Общества на 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	Ермолюк Виталий Валерьевич	-	Доля участия 100%, Единоличный исполнительный орган

На отчетные даты остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

Наименование актива / Обязательства	Сумма на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
ПАССИВЫ			
Кредиторская задолженность (по оплате труда в рамках трудовой деятельности)	200	152	122
Итого пассивы:	200	152	122
Поручительства и гарантии, выданные в счет обеспечения обязательств связанных сторон перед третьими лицами	0	0	0

Операции со связанными сторонами:

В 2023 году вознаграждение в рамках трудовой деятельности составило 15 210 тыс. руб. (выплачено за минусом НДФЛ и других удержаний – 9 765 тыс. руб.), сумма социального страхования и обеспечения – 2 696 тыс. руб.

В 2022 году вознаграждение в рамках трудовой деятельности составило 8 937 тыс. руб. (выплачено за минусом НДФЛ и других удержаний – 5 739 тыс. руб.), сумма социального страхования и обеспечения – 1 636 тыс. руб.

В 2021 году вознаграждение в рамках трудовой деятельности составило 6 788 тыс. руб. (выплачено за минусом НДФЛ и других удержаний – 4 342 тыс. руб.), сумма социального страхования и обеспечения – 1 283 тыс. руб.

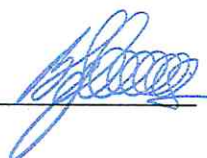
Расчеты со связанными сторонами в отчетном периоде произведены в денежной безналичной форм.

В 2023 году вознаграждение ключевому руководящему персоналу составило 51 994 тыс. руб., сумма социального страхования и обеспечения – 12 562 тыс. руб.

19. Доходы будущих периодов

Остаток не израсходованных средств по целевому финансированию ФСС на санаторно-курортное лечение работников на 31.12.2023 год составило 107 тыс. руб.

Дата «18» марта 2024г.

Директор  В.В. Ермолюк