

**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

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменени я за период						На конец периода		
					Выбыло				Убыток от обесцене ния	Переоценка			
			первона чальная стоимость	накоплен ная аморти зация и убытки от обесцене ния	Поступило	первона чальная стоимость	накоплен ная аморти зация и убытки от обесцене ния	начислено амортиза ции		Первона чальная стоимост ь	Накоплен ная аморти зация		
									первона чальная стоимость			накоплен ная аморти зация и убытки от обесцене ния	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. 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	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
нематериальных активов - всего	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	о списан	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.	-	10 300	-	(9 748)	552
	5250	за 2022г.	-	1 512	-	(1 512)	-
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	135	-	-	135
мобильный стенд проверки ГБО и дегазации	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5242	за 2023г.	-	101	-	-	101
сканер электрон.системы упр-я ДВС КАМАЗ, Cummins (с кабелем Cummins)	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5243	за 2023г.	-	102	-	-	102
Кантователь складной универсальный	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2023г.	-	214	-	-	214
кантователь универсальный , раскладной для авторемонтных мастерских	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2023г.	-	275	-	(275)	-
Кран козловой мобильный №1	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2023г.	-	419	-	(419)	-
Кран козловой мобильный №2	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5247	за 2023г.	-	591	-	(591)	-
Индукционный нагреватель POWERDUCTION160LG	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5248	за 2023г.	-	184	-	(184)	-
Автоматическая станция для заправки кондиционеров ODA-450	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5249	за 2023г.	-	2 515	-	(2 515)	-
Компьютерный стенд для регулировки углов установки колес 92400010 AXIS4000 PRO	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	750	-	(750)	-
Автопогрузчик TOYOTA 42-7FG15 Б/У		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	2 056	-	(2 056)	-
Стенд тормозной силовой СТС-16У-СП-14		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	612	-	(612)	-
Моечная машина AM1000 АК		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	904	-	(904)	-
Стелажная система по тз Заказчика (9 пролетов по три секции)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	1 442	-	(1 442)	-
Подъёмник передвижной ПП-16		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
ППА Renault LOGAN STEPWAY Life 1.6 MT5		за 2022г.	-	1 216	-	(1 216)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Компрессор винтовой ресивер 500лс		за 2022г.	-	296	-	(296)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-

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:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

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	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

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	-	-	-

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	213
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	213
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года			поступление			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			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	выбыло				
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.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	5 004	(7)	30 194	-	(4 815)	-	-	-	30 383	(7)
	5530	за 2022г.	35 280	(132)	3 713	-	(33 989)	125	-	-	5 004	(7)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	351	(7)	1 497	-	(344)	-	-	-	1 504	(7)
	5531	за 2022г.	397	(132)	196	-	(242)	125	-	-	351	(7)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	3 421	-	28 711	-	(3 269)	-	-	-	28 863	-
	5532	за 2022г.	32 988	-	3 325	-	(32 892)	-	-	-	3 421	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 232	-	(14)	-	(1 202)	-	-	-	16	-
	5533	за 2022г.	1 895	-	192	-	(855)	-	-	-	1 232	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-

Итого	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	5 004	(7)	30 194	-	(4 815)	-	-	X	-	-	(7)
	5520	за 2022г.	35 280	(132)	3 713	-	(33 989)	-	125	X	-	-	(7)

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	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	7	-	7	-	132	-	132	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	7	-	7	-	132	-	132	-
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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	2 356	11 437	-	(8 469)	-	-	-	5 324
	5571	за 2022г.	3 130	356	-	(1 130)	-	-	-	2 356
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	2 000	-	-	-	-	-	-	2 000
	5573	за 2022г.	3 130	-	-	(1 130)	-	-	-	2 000
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательство по аренде	5555	за 2023г.	356	11 437	-	(8 469)	-	X	X	3 324
	5575	за 2022г.	-	356	-	-	-	X	X	356

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	7 276	76 020	3 454	(48 173)	-	-	-	38 577
	5580	за 2022г.	48 943	8 373	250	(50 285)	(5)	-	-	7 276
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	480	181	-	(282)	-	-	-	380
	5581	за 2022г.	614	322	-	(455)	-	-	-	480
авансы полученные	5562	за 2023г.	4 066	8 630	-	(3 221)	-	-	-	9 475
	5582	за 2022г.	42 844	3 642	-	(42 415)	(5)	-	-	4 066
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	857	3 199	1 006	(1 159)	-	-	-	3 903
	5583	за 2022г.	4 226	1	-	(3 369)	-	-	-	857
кредиты	5564	за 2023г.	94	63 998	2 284	(42 373)	-	-	-	24 002
	5584	за 2022г.	-	3 594	46	(3 546)	-	-	-	94
займы	5565	за 2023г.	-	-	165	(165)	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	118	-	205	(323)	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1 016	12	-	(211)	-	-	-	817
	5586	за 2022г.	1 141	52	-	(177)	-	-	-	1 016
обязательство по аренде	5567	за 2023г.	762	-	-	(762)	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	762	-	-	-	X	X	762
Итого	5550	за 2023г.	9 632	87 457	3 454	(56 642)	-	X	-	43 901
	5570	за 2022г.	52 073	8 729	250	(51 415)	(5)	X	-	9 632

с.12

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	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 933	50 611
Расходы на оплату труда	5620	19 801	19 797
Отчисления на социальные нужды	5630	3 772	3 757
Амортизация	5640	1 859	1 498
Прочие затраты	5650	11 659	11 252
Итого по элементам	5660	39 024	86 915
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	124 084	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	163 108	86 915

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	776	1 878	(1 822)	-	832
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	653	1 581	(1 535)	-	699
Страховые взносы	5702	123	297	(287)	-	133

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
Договора поручительства	5811	847 333	804 082	729 900

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023ГОД
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Данные пояснения являются приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Дизель Мотор» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1 Общие сведения

1.1. Сведения об Обществе

ООО «ЯРСКАН» (далее по тексту «Общество») зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области «23» июля 2013 года.

С 09.02.2023 ООО «ЯРСКАН» изменил наименование на ООО «Дизель Мотор».

Юридический адрес Общества

Юридический адрес Общества: Ярославская область, Ярославль, Осташинская улица, дом № 6/34, оф.2

Исполнительные и контрольные органы Общества

- коллегиальный орган управления — совет директоров не избирался;
- внутренние документы общества регламентирующие порядок работы органов управления не утверждались;

Органами общества являются:

- единоличный исполнительный орган – директор.

**Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: директор
Масло Николай Григорович**

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	Шепеляев Андрей Васильевич (бенефициарный владелец)	100

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются: торговля автотранспортными средствами, гарантийное обслуживание автотранспортных средств, торговля оптовая и розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, оказание агентских услуг по привлечению покупателей автомобилей марки Скания.

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 25 чел., уменьшилась на 2 человека по сравнению с 2022 годом (27 человек).

Иные виды деятельности Общества: предоставление техники в тест-драйв, услуги ответственного хранения и связанные с этим прочие расходы, консультационные услуги и рекламные мероприятия.

В течении отчетного периода действовали обособленные подразделения в г. Кострома и в период с 01.01.2023 по 15.12.2023 в г. Иваново. Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс.

2 Методика подготовки бухгалтерской отчетности

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

Бухгалтерская отчетность за 2023 год была подготовлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

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 06.10.2008 года № 106н:

- 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 в 2023 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

4 Основные средства

С 01 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни имевших место после начала применения стандарта, без изменения формирования записей данных бухгалтерского учета, так как общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Единицей бухгалтерского учета основных средств и доходных вложений в материальные ценности является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Первоначальная стоимость основных средств и доходных вложений в материальные ценности формируется по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление в соответствии п. 4 ФСБУ 6/2020 и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение по состоянию на 31.12.2023:

п/п	Контрагент	ТМЦ	Количество	Сумма (в тыс. руб.)
1	КОМПАС АВТО ООО	Грузовой-тягач седельный SITRAK ZZ4186V391HE No шасси C523110	1	8860
2	ООО «БВГ»	USB-устройство (электронный ключ) "ДИЛЕРСКИЙ" 1724824067	1	36
3	ООО «БВГ»	USB-устройство (электронный ключ) "ДИЛЕРСКИЙ" 1434903718	1	36
4	ООО «БВГ»	USB-устройство (электронный ключ) "ДИЛЕРСКИЙ" 1843156576	1	36
5	КОМПАС АВТО ООО	Грузовой-тягач седельный SITRAK ZZ4186V391HE No шасси C620044	1	8506
6	ООО «БВГ»	Интерфейс для диагностики элек. VCI 1 (108276)	1	56
7	ООО «БВГ»	Интерфейс для диагностики элек. VCI 1 (107900)	1	56
8	КОМПАС АВТО ООО	Грузовой-тягач седельный SITRAK ZZ4186V391HE No шасси C619986	1	8344
9	КОМПАС АВТО ООО	Грузовой-тягач седельный SITRAK ZZ4256V364HE No шасси C516836	1	9054
10	КОМПАС АВТО ООО	Грузовой-тягач седельный SITRAK ZZ4256V364HE No шасси C516837	1	9054
11	КОМПАС АВТО ООО	Самосвал строительный HOWO ZZ3257V384GE1 № шасси D133991	1	6622

12	КОМПАС АВТО ООО	Грузовой-тягач седельный SITRAK ZZ4186V391HE No шасси C620045	1	8505
	ИТОГО			59165

5 Долгосрчные и краткосрочные кредиты и займы, прочие долгосрочные обязательства

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н.

Начисление процентов по заемным обязательствам производится ежемесячно.

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

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Кредитные ресурсы, привлекаемые в 2023 году, были направлены на финансирование текущей деятельности Общества связанной с продажей транспортных средств.

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

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Остаток на отчетную дату
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам	2000			2000
▪ <i>долгосрочные займы;</i>	2000			2000
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам	94			94
▪ <i>краткосрочные кредиты</i>	94	63 998	40 090	24 002
▪ <i>проценты, начисленные по кредитным договорам</i>		2 284	2 284	
▪ <i>проценты, начисленные по долгосрочным займам</i>		165	165	

Сроки погашения займов и кредитов

Наименование кредитора/заимодавца	Сумма сделки и валюта обязательств (руб.)	Задолженность на текущую дату (руб.)	Дата выдачи	Дата погашения	ставка, % годовых	Обеспечение (товар, недв., и т.п.)
Долгосрочные кредиты и займы						
ООО "Компания Дизель"	1 400 000,00	1 400 000,00	10.01.17	14.01.2025	8,25	товар
ООО "Компания Дизель"	1 050 000,00	600 000,00	06.10.15	14.01.2025	8,25	Товар
Краткосрочные кредиты						
ВТБ (ПАО)	40 000 000 ,00	24 002 200,00	10.07.2023	Кредитная линия 08.06.2024	18,31	товар

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

6 Аренда и лизинг

С 01 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» перспективно только в отношении договоров аренды исполнение, которых начинается в январе 2022 года. В отчетном году в учете и отчетности отражено право пользования активом (строка 1150) по первоначальной стоимости 10271 тыс. руб. и обязательство по аренде на общую сумму 3324 тыс. руб. На 31.12.2023 отражены долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450) в сумме 3324 тыс. руб.

Сумма прав пользования активами по первоначальной стоимости приведена в таблице по состоянию на 31.12.2023.

п/п	Конрагент	ППА	Первоначальная Сумма(в тыс.руб.)	Обязательство по аренде на с	Срок
1	БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	Автоматическая станция для заправки кондиционеров ODA-450	183 905,35	36 893,35	25.06.2024
2	ТЕХНО ЛИЗИНГ ООО	Автопогрузчик TOYOTA 42-7FG15 Б/У	749 799,27	435 299,60	27.07.2024
3	БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	Индукционный нагреватель POWERDUCTION160LG	591 308,02	112 821,02	25.06.2024
4	БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	Компьютерный стенд для регулировки углов установки колес 924000010 AXIS4000 PRO	2 514 900,77	473 764,77	25.06.2024
5	БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	Моечная машина AM1000 АК	612 337,12	238 129,12	04.07.2024

6	БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	Подъемник передвижной ПП-16	720 879,78	359 657,78	18.08.2024
7	БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	Подъемник передвижной ПП-16	720 879,78	359 657,78	18.08.2024
8	ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	ППА Renault LOGAN STEPWAY Life 1.6 MT5	1 216 151,33	296 011,16	18.06.2024
9	БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	Стелажная система по тз Заказчика (9 пролетов по три секции)	904 499,96	351 380,66	04.07.2024
10	БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	Стенд тормозной силовой СТС-16У-СП-14	2 056 083,14	660 585,14	04.07.2024
	ИТОГО		10270744,52	3 324 200,38	

7 Учет оценочных резервов

Организация создает оценочный резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги, включая признанные штрафные санкции, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.23г. начисленная сумма резерва по сомнительным долгам составляет 7 тыс.руб.

8 Материально-производственные запасы

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости материалов.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости. Произведенные затраты относятся непосредственно на Товары

(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО), согласно заключенного договора с покупателем на приобретение и спецификации данного товара. Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости товаров.

9 Учет оценочных обязательств.

Организация создает резерв предстоящих расходов на выплату отпускных. Резерв создается исходя из количества дней неиспользованного оплачиваемого отпуска, заработанного работником на каждую отчетную дату с учетом отчислений во внебюджетные фонды.

По состоянию на 31.12.23г. был создан резерв в размере 370 тыс. руб.

10 Учет расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются на затраты пропорционально дням соответствующего периода, к которому эти расходы относятся. К расходам будущих периодов в частности относятся расходы на приобретение программных продуктов, расходы на страхование транспортных средств, расходы на открытие нового дилерства (КАМАЗ) в г. Кострома

11 Налоговая задолженность

Обществом применяется ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%.

Ставки основных налогов и сборов, уплачиваемых с января 2023 года по декабрь 2023 года, составили:

Выплата не превышает МРОТ	С выплат, превышающих МРОТ
обязательное пенсионное страхование -30%	обязательное пенсионное страхование -15%
Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ – 0,4%	Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ – 0,4%

12 Постоянные налоговые доходы и расходы

Объекты	Постоянные разницы в оценке активов и обязательств					Признаны постоянные налоговые расходы Дт 99.02.3 Кт 68.04
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов (доходов)		Для активов и расходов гр.5 * 20%
				по видам деятельности, облагаемым налогом на прибыль	по видам деятельности, не облагаемым налогом на прибыль	
1	2	3	4	5	6	7
Прочие доходы		-2406,61		-2406,61		-481,32
Возврат налогов и сборов, пеней		-2406,61		-2406,61		-481,32
Прочие расходы		1 109 436,45		1 109 436,45		221887,29
Расходы НДС при отсутствия Сч_фактуры		4647,74		4647,74		929,55
Расходы по мощим средствам		56538,48		56538,48		11307,70
Членские взносы		960000,00		960000,00		192000,00
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		23400		23400		4680,00
Расходы, не принимаемые к НУ		5835,21		5835,21		1167,04
Прибыль (убыток) прошлых лет (не принимаемые в НУ)		24000		24000		4800,00
Расходы по питьевой воде		35015,02		35015,02		7003,00
Итого:						221405,97

13 Отложенные налоговые активы и обязательства

Вид активов и обязательств	На 01.01.2023, по ставке 20%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				На 01.01.2024, по ставке 20%	
	Вычитаема временная разница	Налогооблага емая временная разница	Отложен ные налоговые е активы	Отложен ные налоговые обязател ьства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенны е налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Материалы				0,04						
Основные средства	19 428,12	1 233 138,13	3 885,53	60 293,06	10,80	3 885,62	1 880 515,07	238 675,85	10,80	1 888 466,85
Арендные обязательства	931 672,16				664 840,08	186 334,43			664 840,08	
Итого	951 100,28	1 233 138,13	3 885,53	60 293,10	664 850,88	190 220,05	1 880 515,07	238 675,85	664 850,88	1 888 466,85

Код*	Показатель		Сумма
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения		4 789 912,50
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода		3 885,53
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода		60 293,10
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**		664 850,88
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**		1 888 466,85
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период		1 107 029,1
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода		-56 407,57
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода		-1 223 615,97
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период		-1 167 208,39
	(2) - (1)		

4	Текущий налог на прибыль		-12 180,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период		-1 179 388,39
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу		-957 982,50
	- (A) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход		-221 405,97
	- (E) * 20%		
8	Чистая прибыль		3 610 524,11
	(A) + (5)		

13 Признание доходов

В качестве доходов Общества по обычным видам деятельности учитываются: торговля автотранспортными средствами, гарантийное обслуживание автотранспортных средств, торговля оптовая и розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, оказание агентских услуг по привлечению покупателей грузовых автомобилей..

Доходы определяются методом начисления, признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, т.е. по отгрузке и переходу права собственности.

14 Признание расходов

Общепроизводственные расходы, распределяются на расходы основного производства пропорционально сумме расходов по оплате труда основных производственных рабочих.

Управленческие расходы, учитываемые в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в Продажи, в полной сумме.

Расходы на продажу, ежемесячно списываются в полной сумме

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, суммы лицензионного программного обеспечения (ПО) включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются на основании решения инвентаризационной комиссии.

15 Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 000 000 руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 22 464 тыс. руб. В отчетном периоде произошло увеличение чистых активов, по сравнению с предыдущей отчетной датой на 3610 тыс. рублей

16 Выплата вознаграждений

Сумма вознаграждения уплаченного управленческому персоналу в рамках трудовых договоров за 2023 год составила 2854 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды 492 тыс. руб.

17 Выплата доходов по участию в Обществе

В отчетном периоде Обществом была получена прибыль в размере 3610 тыс. руб
По итогам работы за 2023 год Общество дивиденды не выплачивало.

18 Операции со связанными сторонами

В отчетном периоде имели место следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанных сторон	Сумма операций, тыс.руб.	Характеристика операций
ООО «Компания Дизель»	165	Проценты по займам полученным
ООО «Компания Дизель»	31	Продажа товаров контрагенту
ООО «Компания Дизель»	425	Покупка товаров , услуг
ООО «Дизель Экспорт»	2	Продажа товаров , услуг контрагенту

В отчетном периоде имела место выдача поручительств по обязательствам лиц, являющихся связанными сторонами.

19 Уровень существенности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период, по согласованию с руководителем.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н)

20 Непрерывность деятельности. События, произошедшие после отчетной даты.

Угроза непрерывности деятельности отсутствует. Общество не планирует прекращение деятельности в последующие 12 месяцев.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год существенных событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не произошло.

Существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или дополнительного раскрытия информации, отсутствуют.

Руководство компании не исключает, что обострение политической ситуации из-за признания Луганской и Донецкой народных республик и наложения дополнительных санкций на Российскую Федерацию могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, масштаб которого будет зависеть от реальных последствий и событий, которые могут произойти в будущем.

По оценке руководства компании, в настоящий момент указанные события не представляют угрозу непрерывности деятельности компании.

Директор

Масло Н.Г.

Дата 15.03.2024 год

