**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**
**Часть 2 (текстовая часть)**
**ООО «Малая Генерация»**
***наименование организации***

**за 2023 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации ..... 4
2.Учетная политика и её изменения ..... 5
2.1. Основа составления ..... 5
2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения ..... 5
2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики ..... 5
2.4. Критерий существенности ..... 6
2.5. Бухгалтерский учет аренды ..... 6
2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности ..... 6
2.7. Нематериальные активы ..... 7
2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство ..... 7
2.9. Поисковые затраты ..... 7
2.10. НИОКР ..... 8
2.11. Финансовые вложения ..... 8
2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары ..... 8
2.13. Незавершенное производство ..... 8
2.14. Признание дохода ..... 8
2.15. Порядок признания расходов ..... 9
2.16. Порядок определения величины оценочных резервов ..... 9
2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов ..... 10
2.18. Порядок учета государственной помощи ..... 11
2.19. Перечень сегментов ..... 12
2.20. Учет договоров строительного подряда ..... 12
2.21. Применение ПБУ 18/02 ..... 12
2.22. Учет специальных фондов ..... 13
2.23. Связанные стороны ..... 13
2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ..... 14
2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности: ..... 14
3. Раскрытие существенных показателей отчетности ..... 16
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР. ..... 16
3.2. Основные средства ..... 16
3.3. Незавершенные капитальные вложения ..... 17
3.4. Доходные вложения в материальные ценности ..... 17
3.5. Финансовые вложения ..... 17
3.6. Запасы ..... 18
3.7. Дебиторская задолженность ..... 18
3.8. Прочие оборотные активы ..... 19
3.9. Кредиты и займы ..... 19
3.10. Кредиторская задолженность ..... 20
3.11. Доходы будущих периодов ..... 20
3.12. Договоры строительного подряда ..... 20
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности ..... 20
3.14. Прочие доходы и расходы ..... 21
3.15. Налог на прибыль, Отложенный налог ..... 21
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли ..... 22
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию ..... 23
3.18. Информация об операциях со связанными сторонами ..... 23
3.19. Изменение оценочных значений ..... 24
3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении ..... 24
3.20.1 Условные обязательства ..... 24
3.20.2 Условные активы ..... 24
3.20.3 Оценочные обязательства ..... 24
3.21. Информация об участии в совместной деятельности ..... 24
3.22. Государственная помощь ..... 25
3.23. Информация по отчетным сегментам ..... 25
3.24. Информация по прекращаемой деятельности ..... 25
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом ..... 25

**3.26. Движение денежных средств ..... 26**
**3.27. Долевое строительство ..... 26**
**3.28. Чрезвычайные факты ..... 26**
**3.29. Информация о событиях после отчетной даты ..... 26**
**3.30. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации ..... 27**
**3.31. Допущение непрерывности деятельности ..... 28**
**3.32. Информация об экологической деятельности ..... 28**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

**1. Общие сведения об организации**

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «МАЛАЯ ГЕНЕРАЦИЯ» (далее по тексту Организация) учреждено в 2016 году.

Его учредителем является Хаишбашян Мнацаган Ардашесович.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 рублей.

распределение долей: 100%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 347927, Ростовская обл, г Таганрог, ул. Поляковское Шоссе, д. 5, помещ. 10
Фактический адрес 347927, Ростовская обл, г Таганрог, ул. Поляковское Шоссе, д. 5, помещ. 10

1.4. В Организации обособленные подразделения: отсутствуют

1.5. Данные о государственной регистрации Организации
ОГРН 1166196081908,
ИНН 6163147900.

1.6. Свидетельство о регистрации серия № дата выдано, Свидетельство о постановке на учет серия, номер, дата, выдано

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:
Аренда и лизинг грузовых транспортных средств.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила 75,5 %.

1.9. Средняя численность за 2023 год составила 35 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: отсутствует.

1.11. Органы управления: Д*иректор Тышкевич Михаил Анатольевич.*

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) - отсутствуют

полностью оплаченных - отсутствуют,

неоплаченных - отсутствуют,

оплаченных частично - отсутствуют (п. 27 ПБУ 4/99).

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ - отсутствуют (п. 27 ПБУ 4/99).

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией.

## 2.Учетная политика и её изменения

### 2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «МАЛАЯ ГЕНЕРАЦИЯ» на 2023 год».

### 2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

**Существенные отступления** от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

**Допущения при формировании учетной политики**:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

### 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики: отсутствовали

**А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету: отсутствовали.**

**Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета:** отсутствовали

**В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.):** отсутствовали

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом)ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42105 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2024 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

### 2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

### 2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.
Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03. «Арендованное имущество»
В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

### 2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020) : по первоначальной или по переоцененной.

**Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:** Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств,

отражаются в разд. I «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса – строка 1230 «Дебиторская задолженность».

**Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:** В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке –Строка Прочие внеоборотные активы - при несущественных показателях.

## 2.7. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007) - Организация не начисляла амортизацию способом уменьшаемого остатка

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) при принятии к учету производится аналогично оценке безвозмездно полученных основных средств.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как: ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды .

НМА с неопределенным сроком полезного использования - отсутствуют

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится

.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

## 2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

**Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:** Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

**Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:** Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

## 2.9. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом: отдельные виды затрат (по перечню, установленному учетной политикой) признаются внеоборотными активами, остальные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности.

## 2.10. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР (п.17 ПБУ 17/02): линейный способ.

Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 леть (описать).

## 2.11. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

## 2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

## 2.13. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27): по прямым статьям затрат.

## 2.14. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим.

## 2.15. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Учет расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» осуществляется в разрезе:
- подразделений;
- статей затрат.

К подразделениям, расходы которых учитываются в качестве общехозяйственных, относятся подразделения, осуществляющие управление Предприятием. Списание расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» производится ежемесячно в дебет счета 20 «Основное производство». Распределение общехозяйственных расходов по итогам текущего месяца осуществляется по каждому подразделению и статье затрат на счет учета затрат основного производства (20 «Основное производство) пропорционально выручке в состав соответствующей номенклатурной группы пропорционально оборотам счета 90 «Продажи». Счет 26 закрывается ежемесячно в полном объеме, сальдо не имеет.

Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу (при их частичном списании) (абз. 3 п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов) – в организации отсутствуют расходы на продажу.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок списания расходов будущих периодов:
- расходы будущих периодов списываются равномерно, ежемесячно в состав текущих расходов в течение срока, к которому они относятся.
- срок списания определяется из договора и (или) иных документов, и не требует утверждения приказом руководителя. В случае, если установление срока списания на основании договора и документов затруднительно, устанавливается срок, равный одному году, не требующий утверждения приказом.

## 2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

– в связи с предстоящей оплатой отпусков работников:

| |
|---|
| Оценочное обязательство по оплате отпуска по каждому сотруднику |
| = |
| Количество заработанных, но не использованных сотрудником дней отпуска за период с |

| |
|---|
| начала работы на дату расчета |
| x |
| Среднедневной заработок сотрудника, исчисленного по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета обязательства |

– гарантийный ремонт – резервы на гарантийный ремонт не создаются.

## 2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Организация создает резерв по сомнительным долгам, включаемый в состав прочих расходов. Резерв формируется ежемесячно на основании данных о сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на последнее число отчетного периода.

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность перед Предприятием (по расчетам с покупателями и заказчиками, по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в том числе по авансам выданным, по расчетам с разными дебиторами) в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, личным поручительством руководителя или учредителя Организации, с которой заключен договор, банковской гарантией.

При наличии у Организации перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Организацией в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Организацией перед этим контрагентом.

Кредиторская задолженность, образовавшаяся в рамках одного контрагента, уменьшает дебиторскую задолженность по данному контрагенту в хронологическом порядке (т.е. в первую очередь, уменьшается задолженность с более ранним сроком возникновения и т.д.)

Срок возникновения сомнительного долга исчисляется с момента окончания срока погашения соответствующей суммы дебиторской задолженности согласно условиям договора.

Вероятность погашения дебиторской задолженности аффилированных лиц оценивается Организацией как высокая, резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности не формируется.

Величина резерва по сомнительным долгам зависит от сроков возникновения дебиторской задолженности и определяется следующим образом:
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма дебиторской задолженности;
по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы дебиторской задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается.

Сальдо дебиторской задолженности для целей расчета резерва учитывается с НДС.

Учет формирования и использования резерва по сомнительным долгам ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе дебиторов и соответствующих договоров.

Формирование резерва отражается по кредиту счета 63 в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», использование - по дебету счета 63 в корреспонденции с кредитом счета расчетов с дебиторами.

Списанию за счет сумм начисленного резерва по сомнительным долгам подлежит безнадежная (нереальная для взыскания) дебиторская задолженность, по которой ранее был создан данный резерв. Списание производится по каждому обязательству на основании письменного обоснования, приказа (распоряжения) руководителя Предприятия (решения Правления Предприятия о списании задолженности) и акта инвентаризации дебиторской задолженности.

К безнадежной дебиторской задолженности относятся те долги перед Организацией, по которым истек установленный срок исковой давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации Организации.

Списание дебиторской задолженности, по которой ранее резерв по сомнительным долгам не формировался, отражается в составе прочих расходов.

Списанная сумма дебиторской задолженности учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за финансовым состоянием должника (если он не был ликвидирован), и появлением возможности ее взыскания. Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному долгу.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Организацией в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период по результатам инвентаризации. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода с отнесением разницы на финансовые результаты.

Разницы, которые возникают при формировании и использовании резерва по сомнительным долгам в соответствии с положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», Организация квалифицирует в качестве временных.

Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резервов по сомнительным долгам.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

### 2.18. Порядок учета государственной помощи

Исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 Организацией формируется информация о государственной помощи, предоставленной в форме субсидий (бюджетные средства).

Организация принимает субсидии к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:
- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Предприятием будут (были) выполнены. Подтверждением могут быть заключенные Предприятием договоры,

принятые и публично объявленные решения, технико-экономическое обоснование, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- имеется полная уверенность в том, что указанные средства будут получены Предприятием. Документальным подтверждением этого может быть любой из следующих документов:
- наличие письменного уведомление органа исполнительной власти субъекта РФ о принятии заявления на получение субсидий к рассмотрению или почтовые квитанции об отправке заявления на получение субсидий и соответствующего комплекта документов по почте (но не ранее истечения срока, установленного соответствующими нормативными актами для рассмотрения представленных документов);
- подтвержденный расчет размера субсидий;
- положительное заключение по итогам рассмотрения заявления на получение субсидий и соответствующего комплекта документов;
- выписка из реестра получателей субсидий.

При наличии документального подтверждения будущего поступления субсидий бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете Организации как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 «Целевое финансирование») и дебиторской задолженности по этим средствам (дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). По мере фактического получения денежных средств на расчетный счет Организации соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств.

В случае отсутствия документального подтверждения и/или наличия неопределенности в получении денежных средств субсидии отражаются в бухгалтерском учете по факту поступления денежных средств.

### 2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 2.20. Учет договоров строительного подряда

Организация не осуществляет строительную деятельность.

### 2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Для целей Положения под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. ПНО отражаются в бухгалтерском учете на счете учета прибылей и убытков (субсчет «Постоянное налоговое обязательство»).

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

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на: вычитаемые временные разницы, налогооблагаемые временные разницы и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

## 2.22. Учет специальных фондов

Организация учета специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) обособленно на счетах: специальные фонды отсутствуют.

Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражены по строке 1360 "Резервный капитал".

## 2.23. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:
- учредители, участники, бенефициары;
-- дочерние хозяйственные общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества;
- зависимые хозяйственные общества;
- участники совместной деятельности;
- основной управленческий персонал организации;
- наблюдательный совет;
- другие связанные стороны

Основным управленческим персоналом Организации является Директор Тышкевич Михаил Анатольевич -.

Единственным Бенефициарным владельцем Организации является: Хаишбашян Мнацаган Ардашесович (100% доля участия).

## 2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок - существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса на отчетную дату составляет более 5 процентов. При оценке существенности показателя также учитывается влияние связанных с ним качественных факторов (в том числе характера, обстоятельств возникновения и т.д.).

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

## 2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

**Бухгалтерский баланс:**

**Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:**
включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

**Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:**
Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

**Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:**
В разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

**Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:**
В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

**Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС :**
Ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

**В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС** (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

**Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:**

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".

**Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе** : данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

**В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:**
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно займы предоставленные другим организациям.

**Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений -** к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

**Отчет о финансовых результатах**

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто или развернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) - развернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

**Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):**

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 "Прочие" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Классификации денежных потоков, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011: отсутствовали.

Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте: денежные потоки в иностранной валюте отсутствовали.

Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011): отсутствуют.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:**

Формируются в табличной и текстовой форме.

**Сопутствующая информация**

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

## 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

### 3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в Табл. 1.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

НМА, созданные самой организацией - отсутствуют.

Наличие и движение результатов НИОКР представлено в Табл 1.4. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов (абз. 5 п. 41 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (нематериальных активов, результатов НИОКР) в течение отчетного года по основным группам: отсутствовали.

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

### 3.2. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Изменение стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице не производилось.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) – отсутствуют.
Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга (Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга) - отсутствуют.

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам: отсутствуют.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01): отсутствуют.

Модернизация основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность не производилась.

### 3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. 2.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г нет объектов для отражения.

### 3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: отсутствуют

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: 35 466 тыс. рублей и представляют собой займы предоставленные другим организациям.

| Контрагент/Договор | Задолженность на 31.12.2023 | Дата окончания |
|---|---|---|
| ДОНАВТОВОКЗАЛ АО | 865 000,00 | |
| №08-09/2023 от 08.09.2023 г. (12%) | 865 000,00 | 07.09.2024 |
| ЕРЦ ООО | 15 308 437,44 | |
| №25.09/2023 от 25.09.2023 г. (13%) | 15 308 437,44 | 24.09.2024 |
| МАРЛИН ООО | 493 440,00 | |
| 15.06/2023 от 15.06.2023 г. (7,5%) | 493 440,00 | 14.06.2024 |
| НОРЭЛЕКТРИКС ООО | 1 814 300,00 | |
| Договор №24-11/2022 от 24.11.2022 г. (7,5%) | 1 814 300,00 | 23.11.2024 |
| СЗ ВЕРТИКАЛЬ ИНВЕСТ-ЮГ ООО | 477 700,00 | |
| Договор займа № 16.08/2023 от 16.08.2023 (12%) | 455 700,00 | 15.08.2024 |
| Договор займа №25.07/2023 от 25.07.2023 (8,5%) | 22 000,00 | 24.07.2024 |
| СЗ ИНВЕСТ-ВЕРТИКАЛЬ ООО | 28 500,00 | |
| №26.07/2023 от 26.07.2023 г. (8,5%) | 28 500,00 | 25.07.2024 |
| ТИХОНОВ ЕВГЕНИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ ИП | 16 478 496,56 | |
| Договор займа №16/11-21 от 16.11.2021 г. (7,5%) | 600 000,00 | 15.11.2024 |
| договор уступки прав требования | 15 878 496,56 | 28.12.2024 |
| **Итого** | **35 465 874,00** | |

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) не осуществляется.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.
Либо описать, как формировался резерв под обесценение и его сумму.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

### 3.6. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023 года составлял: не создавался

### 3.7. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 105 202 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 2 268 тыс. руб.
задолженность покупателей в сумме 30 759 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 72 175 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: 18 529 тыс. руб. и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Таблица 1

| Наименование контрагента | Сумма задолженности | Сумма резерва |
|---|---|---|
| Бондарь Владимир Васильевич | 15 000,00 | 15 000,00 |
| ВДПО Г.ТАГАНРОГА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ | 430,00 | 430,00 |
| Воронов Игорь Иванович | 56 000,00 | 56 000,00 |
| Ежов Олег Павлович | 25 000,00 | 25 000,00 |
| Елхачёва Екатерина Николаевна ИП | 20 300,00 | 20 300,00 |
| Курбанов Тариел Намазович ИП | 90,00 | 90,00 |
| Мосикян Погос Гевенович ИП | 17 941 325,00 | 17 941 325,00 |
| Павлишинец Александр Васильевич | 50,00 | 50,00 |
| Палий Николай Алексеевич | 48 000,00 | 48 000,00 |
| Рачков Сергей Владимирович | 8 000,00 | 8 000,00 |
| СВЯЗЬ-ИНФОРМ | 9 000,00 | 9 000,00 |
| Скворцов Андрей Леонидович | 0,26 | 0,26 |
| СОЮЗ АС ООО | 6 070,00 | 6 070,00 |
| СТРОПКАНАТ ООО | 7 600,00 | 7 600,00 |

| | | |
|---|---|---|
| ТАГАНРОГ-СПЕЦОДЕЖДА ООО | 3 100,00 | 3 100,00 |
| ТТУ МУП | 100 000,00 | 100 000,00 |
| Шипика Владимир Иванович ИП | 289 194,82 | 289 194,82 |
| **Итого** | **18 529 160,08** | **18 529 160,08** |

### 3.8. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлены: расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев, которые составили 67 512 тыс. руб..

### 3.9. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 113 352 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены в составе краткосрочных заемных средств) по строке 1510 в сумме 8 699 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:
Краткосрочные 122 051 тыс. руб.
Долгосрочные 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г в Организации отсутствуют выданные обеспечения в виде залога имущества.

По состоянию на 31.12.2023 г в Организации отсутствуют МПЗ, переданные в залог (п. 27 ПБУ 5/01).

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) – в Организации отсутствуют векселя и облигации.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

| Вид заемного обязательства | Кредитор | Сумма задолженности, тыс. руб. | Срок погашения |
|---|---|---|---|
| Уступки прав | БЕРЕГ ООО | 13 737 320,55 | Бессрочный |
| Уступки прав | Гогорян Такуин Ардашесовна | 5 842 903,40 | Бессрочный |
| Денежный займ | ДОНСКОЙ ПРИЧАЛ ООО | 4 917 000,00 | 31.03.2024 |
| Денежный займ | ДОНСКОЙ ПРИЧАЛ ООО | 2 581 500,00 | 29.01.2024 |
| Денежный займ | ДСК Лен ООО | 420 179,23 | 28.12.2024 |
| Денежный займ | ДСК Лен ООО | 4 523 876,71 | 28.12.2024 |
| Денежный займ | ДСК Лен ООО | 14 225 000,00 | 28.12.2024 |
| Уступки прав | СОКРАТ ООО | 3 224 518,00 | Бессрочный |
| Денежный займ | ЭКОТРАНС ООО | 32 900 000,00 | 22.11.2024 |
| Денежный займ | ЭКОТРАНС ООО | 14 085 000,00 | 28.12.2024 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Денежный займ | ЭКОТРАНС ООО | 5 600 000,00 | 28.12.2024 |
| Денежный займ | ЭКОТРАНС-ПРО ООО | 11 295 167,81 | 24.09.2024 |
| **Итого** | | **113 352 465,70** | |

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 8 699 тыс. руб. и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) – 0 тыс. руб.
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) – отсутствуют.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) – отсутствуют.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): - отсутствуют.

### 3.10. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 151 586 тыс. руб отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1450 «Прочие обязательства»

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 254 365 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:
задолженность перед поставщиками в сумме 33 127 тыс. руб.
авансы полученные в сумме 15 980 тыс. руб., за вычетом НДС 3 464 тыс. руб. счет 76 АВ
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 404 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам 23 900 тыс. руб.
займы перед сторонними компаниями 122 051 тыс. руб.
прочие кредиторы 58 903 тыс. руб., в т.ч. задолженность перед персоналом 740 тыс. руб.
Расшифровка данной статьи представлена в таблице № 5 Пояснений.

### 3.11. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

### 3.12. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 г договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

### 3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 204 711 тыс. руб., в том числе по видам:

- ремонт и ТО МТЗС – 48 770 тыс. руб.
- сублизинг – 23 422 тыс. руб.
- аренда техники – 132 519 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 163 998 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:
- материальные расходы – 30 212 тыс. руб.
- расходы на оплату труда – 18 014 тыс. руб.
- отчисления на социальные нужды – 3 880 тыс. руб.
- амортизация – 65 347 тыс. руб.
- прочие затраты – 46 545 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл. № 6 табличных Пояснений в сумме относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции в части накопленных затрат.

Расшифровка *расходов на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью: отсутствует.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) – отсутствуют.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) – отсутствует.

### 3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 18 846 тыс. руб., в т.ч.:
- реализация ОС – 14 213 тыс. руб.

Прочие расходы составили 52 715 тыс. руб., в т.ч.
- резервы по сомнительным долгам – 17 941 тыс. руб.

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) - отсутствуют.

### 3.15. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год:

| **Показатель** | **Сумма, тыс. руб.** | **Отражение в отчетной форме** |
|---|---|---|
| Бухгалтерская прибыль за период | (10 513) | Строка 2300 ОФР |
| Прибыль по данным налогового учета | 0 | Декларация по налогу на прибыль |
| Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу | 0 | Декларация по налогу на прибыль |
| Налог на прибыль | 1 957 | Строка 2410 ОФР |
| *Текущий налог на прибыль* | *0* | *Строка 2411 ОФР* |
| *Отложенный налог на прибыль* | *1 957* | *Строка 2412 ОФР* |
| Прочее | 0 | *Строка 2460 ОФР* |

По итогам 2023 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере (10 513) тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 0 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль 0 тыс. руб.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения ( п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: 20 %

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023 год составили:

| Отложенные налоговые активы | Оборот за 2022 год, тыс. руб. | | Оборот за 2023 год, тыс. руб. | |
|---|---|---|---|---|
| | возникло | погашено | возникло | погашено |
| Материалы | 231 | 0 | 0 | 231 |
| Оценочные обязательства | 9 | 0 | 161 | 0 |
| Основные средства | 2 548 | 897 | 1 193 | 594 |
| Убытки прошлых лет | 0 | 653 | 3 632 | 0 |
| Арендные обязательства | 3 051 | 4 086 | 48 157 | 2 637 |
| Убытки текущего периода | 531 | 531 | 6 339 | 6 339 |

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год составили:

| Отложенные налоговые обязательства | Оборот за 2022год, тыс. руб. | | Оборот за 2023 год, тыс. руб. | |
|---|---|---|---|---|
| | возникло | погашено | возникло | погашено |
| Основные средства | 3 076 | 7 494 | 51 139 | 5 030 |
| Материалы | 0 | 556 | 0 | 3 000 |
| Расходы будущих периодов | 0 | 2 035 | 0 | 2 035 |
| Арендные обязательства | 1 779 | 1 839 | 728 | 1 865 |
| Проценты по обязательствам | 441 | 865 | 8 322 | 536 |
| | | | | |

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): отсутствует

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027): отсутствует

### 3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2023 году за предшествующий период: дивиденды не начислялись и специальные фонды не создавались

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2023 год произошедших после 31.12.2023 года: дивиденды не начислялись и специальные фонды не создавались

### 3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию - отсутствует

### 3.18. Информация об операциях со связанными сторонами

В отчетном (2023) году Организация не оказывала услуги связанным сторонам

В отчетном (2023) году Организация не получала услуги от связанных сторон

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2023) год: отсутствуют

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед связанными сторонами) отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.
Операции с Бенефициарным владельцем отсутствовали

**Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Вознаграждение основному управленческому персоналу ( п.12 ПБУ 11/2008) за 2023 год составило:

| Наименование, должность (если раскрывается) | Вид выплат | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) | | |
| Основной управленческий персонал | *Оплата труда за отчетный период* | 17980 |
| | *Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды* | 3 880 |
| | *Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде* | 410 |
| | *Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала* | --- |
| | *Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)* | --- |
| Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты | | |
| Основной управленческий персонал | *Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)* | --- |
| | *Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе* | --- |

| | | |
|---|---|---|
| | *Иные долгосрочные вознаграждения* | --- |
| | ***ИТОГО*** | 22 270 |

### 3.19. Изменение оценочных значений

В 2023 году не происходило изменение оценочных значений, за исключением изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

### 3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

#### 3.20.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

#### 3.20.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

#### 3.20.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице № 7 Пояснений.

Иная информация об оценочных обязательствах, не раскрытая в таблице Пояснений в соответствии с п.24 ПБУ 8/2010.

| Характер оценочного обязательства | Ожидаемый срок его исполнения | Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства | Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые понесет организация при исполнении обязательств, а также активы, признанные по таким требованиям |
|---|---|---|---|
| 1. Резерв ежегодных отпусков | 2023 | отсутствуют | отсутствуют |
| 2. Резерв предстоящих расходов на захоронение ТКО | 2023 | отсутствуют | отсутствуют |

Увеличение суммы оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты) пп. "д" п. 24 ПБУ 8/2010) - отсутствует

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) - отсутствуют

### 3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

### 3.22. Государственная помощь

Расшифровка представлена в таблице № 9 Пояснений.

Характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды (п. п. 19, 22 ПБУ 13/2000) - отсутствует.

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы (п. 22 ПБУ 13/2000) отсутствуют.

Раскрытие информации о видах государственной помощи, полученной на инновации и модернизацию производства (п. 19 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01) – государственная помощь, полученная на инновации и модернизацию производства в 2023 году отсутствовала.

### 3.23. 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) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 3.24. Информация по прекращаемой деятельности

**Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)**

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

**Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)**

**Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг**

Организацией не принималось решение: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).

**Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже**

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

### 3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

### 3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):
Касса – 46тыс. руб.; Р/сч, - 8 566 тыс. руб.

Денежные потоки организации раскрыты в составе бухгалтерской отчетности Форма 4 Отчет о движении денежных средств

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату

сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011)
- поступления 248 924 тыс. руб.
- платежи 118 261 тыс. руб.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011)
- поступления от возврата предоставленных займов и процентов – 24 054 тыс. руб.
- предоставление займов другим организациям – 51 899. руб.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) – отсутствуют.

### 3.27. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

### 3.28. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

### 3.29. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

## 3.30. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Общество выявляет риски, присутствующие в экономике страны, в том числе:
**Рыночные риски** вследствие изменения рыночных факторов.
**Кредитные риски** вследствие изменения ключевой ставки.

### Операционная (внешняя) среда

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Курс рубля имеет почти линейную зависимость от мировых цен на энергоносители и сырье экспортируемое Россией. Зависимость Организации от данного факты не возможно отрицать.

### Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

### Налоговые риски

Существуют правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразится на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

### Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);

Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;
Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

### 3.31. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

### 3.32. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о *капитальных вложениях* в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.2-3.4

Информация *о расходах на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.13

Информация обо всех *оценочных обязательствах* организации раскрыта в п.3.20

Информация *о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности,* раскрыта в п. 3.10.

29.03.2024.
ДАТА

Директор _____ Тышкевич М.А.