Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Моисеев Александр Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	18 972	(9 421)	1 363	(3 647)	3 345	(3 315)	-	-	-	15 961	(9 391)
	5210	за 2022г.	93 653	(32 304)	181 805	(98 703)	66 283	(43 400)	-	-	-	18 972	(9 421)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2023г.	1 194	(761)	-	-	-	(99)	-	-	-	1 194	(861)
	5211	за 2022г.	12 327	(6 344)	-	(11 133)	6 715	(1 132)	-	-	-	1 194	(761)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	7 800	(4 615)	75	(1 534)	1 533	(964)	-	-	-	6 341	(4 046)
	5212	за 2022г.	11 722	(6 680)	147	(4 069)	3 319	(1 255)	-	-	-	7 800	(4 615)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	8 328	(2 851)	1 288	(663)	663	(2 180)	-	-	-	8 226	(4 368)
	5213	за 2022г.	36 723	(1 215)	166 727	(37 339)	35 921	(37 557)	-	-	-	8 328	(2 851)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2023г.	1 650	(1 194)	-	(1 450)	1 148	(71)	-	-	-	200	(117)
	5214	за 2022г.	28 616	(16 326)	82 128	(109 094)	34 302	(19 169)	-	-	-	1 650	(1 194)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022г.	1 397	(838)	2 475	(3 872)	1 611	(773)	-	-	-	-	-
Сооружения	5206	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2022г.	1 397	(838)	-	(1 397)	1 009	(171)	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	69 912	(8 158)	-	(69 912)	13 939	(5 781)	-	-	-	-	-
в том числе:													
Транспортные средства	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	69 912	(8 158)	-	(69 912)	13 939	(5 781)	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	3 835	181 805	(3 835)	(181 805)	-
в том числе:							
Оборудование к установке	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	3 835	14 853	(3 835)	(14 853)	-
Компьютеры и прочее IT оборудование	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	225	-	(225)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	3 212	-	(3 212)	-
Прочее	5245	за 2023г.	-	163 515	-	(163 515)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-

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	-	3 526
в том числе:			
Бесшовная сеть Wi-Fi (склад з/ч)	5261	-	78
Компрессор АСО-ВК22/10	5262	-	130
Однобалочный кран г/п 10т, пролет 22,5м зав.к.№К70030	5263	-	1 916
Однобалочный кран г/п 10т, пролет 22,5м с токоподводом 84м с 2 кабельными барабанами зав.к.№К70029	5264	-	1 403
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	55 261
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	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Моисеев Александр Владимирович (расшифровка подписи)

29 марта 2024

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	652 451	-	-	652 451	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	652 451	-	-	86 344	-	652 451	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	652 451	-	-	652 451	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	652 451	-	-	86 344	-	652 451	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Моисеев Александр Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	65 691	(4 170)	61 521	20 696	(68 637)	-	2 675	X	17 750	(1 495)	16 255
	5420	за 2022г.	1 298 973	(23 527)	1 275 446	7 399 771	(8 633 052)	-	19 357	X	65 691	(4 170)	61 521
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	65 691	-	65 691	436	(64 363)	-	-	34 639	1 764	-	1 764
	5421	за 2022г.	676 628	-	676 628	1 454 238	(2 065 175)	-	-	1 719 053	65 691	-	65 691
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	98 663	-	98 663	1 698 496	(1 797 159)	-	-	3 273 343	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	(4 170)	(4 170)	15 986	-	-	2 675	-	15 986	(1 495)	14 491
	5423	за 2022г.	522 783	(23 527)	499 256	2 169 194	(2 691 976)	-	19 357	2 507 116	-	(4 170)	(4 170)
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	899	-	899	55 082	(55 981)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	1 674 853	(1 674 853)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	4 274	(4 274)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	347 907	(347 907)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____ (подпись) Моисеев Александр Владимирович (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	738 795	-	-	-	-	-	-	-	738 795	-
	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.	-	-	738 795	-	-	-	-	-	-	-	738 795	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	222 709	(11 679)	385 833	1 200	(254 383)	(1)	(12 235)	-	57 969	-	416 745	(3 520)
	5530	за 2022г.	1 494 437	(501)	134 421	23 256	(1 427 163)	(3 077)	(1 957)	-	22	812	222 709	(11 679)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	35 188	(11 679)	7 469	-	(9 902)	-	(12 235)	-	-	-	32 755	(3 520)
	5531	за 2022г.	1 267 110	(501)	33 192	-	(1 265 114)	-	(1 725)	-	-	-	35 188	(11 679)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	26 253	-	415	-	(25 347)	-	-	-	-	-	1 218	-
	5532	за 2022г.	74 017	-	9 097	-	(56 746)	(115)	-	-	-	-	26 253	-
Прочая	5513	за 2023г.	161 268	-	377 949	1 200	(219 134)	-	-	-	57 969	-	382 772	-
	5533	за 2022г.	153 310	-	92 132	23 256	(105 304)	(2 961)	(232)	-	22	812	161 268	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	222 709	(11 679)	1 124 628	1 200	(254 383)	(1)	(12 235)	X	57 969	-	1 155 540	(3 520)
	5520	за 2022г.	1 494 437	(501)	134 421	23 256	(1 427 163)	(3 077)	(1 957)	X	22	812	222 709	(11 679)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	11 679	-	501	-
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	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	2 172	25	-	-	-	-	-	2 172
	5571	за 2022г.	5 887	-	-	(1 308)	-	(4 579)	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	2 172	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	5 887	-	-	(1 308)	-	(4 579)	-	-	2 172
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	8 166	1 718	3 267	(1 579)	(5)	-	57 969	-	66 474
	5580	за 2022г.	2 858 984	(10 131)	11 239	(2 832 541)	(24 798)	4 579	22	812	8 166
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	2 235	(125)	228	(2 336)	-	-	-	-	2
	5581	за 2022г.	1 339 360	(5 665)	7 283	(1 313 949)	(24 793)	-	-	-	2 235
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 145	4 853	-	861	(5)	-	-	-	6 854
	5582	за 2022г.	1 237 280	(576)	-	(1 235 554)	(5)	-	-	-	1 145
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	18	(144)	144	(18)	-	-	57 969	-	57 970
	5583	за 2022г.	253 374	(17)	17	(254 171)	-	-	2	812	18
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	4 768	(2 866)	2 895	(86)	-	-	-	-	1 648
	5586	за 2022г.	28 969	(3 873)	3 939	(28 867)	-	4 579	20	-	4 768
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	8 166	3 890	3 292	(1 579)	(5)	X	57 969	-	68 646
	5570	за 2022г.	2 864 871	(10 131)	11 239	(2 833 849)	(24 798)	X	22	812	8 166

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Моисеев Александр Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	40 465	1 644 915
Расходы на оплату труда	5620	17 788	154 610
Отчисления на социальные нужды	5630	3 897	26 016
Амортизация	5640	3 315	47 167
Прочие затраты	5650	26 875	584 149
Итого по элементам	5660	92 340	2 456 857
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	2 691 976
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(15 986)	98 663
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	76 354	5 247 496

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

Руководитель _____ Моисеев Александр Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	33 343	(30 229)	(2 846)	-	269
в том числе:						
Оценочное обязательство по гарантийному ремонту	5701	32 856	(31 104)	(1 752)	1	1
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5702	487	875	(1 094)	-	268

Руководитель _____ Моисеев Александр Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	108 043
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	108 043

Руководитель _____ Моисеев Александр Владимирович

(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Моисеев Александр Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд»

за 2023 год

Содержание

1. Сведения об Обществе 3
2. Основные элементы учетной политики Общества..... 4
3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества..... 13
4. Социальные показатели 20
5. Информация о связанных сторонах 20
6. Информация о выплатах основному управленческому персоналу 22
7. Риски 22
8. Влияние специальной военной операции.....25

1. Сведения об обществе

1.1. ***Полное наименование фирмы:*** Общество с ограниченной ответственностью «Шмитц Каргобулл Руссланд» (далее – Общество);

Юридический адрес143300, Московская область, г.о. Наро-Фоминский, г Наро-Фоминск, стр. 172/1, кв. ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ. 105

Фактический (почтовый) адрес: 143300, Московская область, г.о. Наро-Фоминский, г Наро-Фоминск, стр. 172/1, кв. ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ. 105

Дата государственной регистрации: 06.12.2006г.;

1.2. ***ОГРН:*** 1064703080243;

1.3. ***Уставный капитал*** Общества составляет 4 734 (четыре миллиона семьсот тридцать четыре тысячи) рублей;

1.4. ***Чистые активы*** Общества по состоянию на отчетную дату составляют 1 113 473 тыс. руб.

1.5. ***Состав учредителей:*** *ООО «Нара Авто Транс»*

1.6. ***Органы управления****:*

Общее собрание участников и генеральный директор Моисеев Александр Владимирович

1.7. ***Исполнительный орган****:* генеральный директор Моисеев Александр Владимирович;

1.8. ***Главный бухгалтер****:* Крохмаль Ирина Олеговна;

1.9. ***Основной вид деятельности:*** Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских;

1.10. ***Численность работающих на отчетную дату*** *6* человек;

1.11. ***Средняя численность работников за 2023г. 4*** человека;

1.12. ***Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.***

*1.13.****Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности на основании Закона 402-ФЗО бухгалтерском учете"***

*1.14.****Общество при формировании бухгалтерской отчетности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных в РФ.***

*1.15.**При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имеется.***

2. Основные элементы учетной политики Общества

*2.1. **Учетная политика для целей бухгалтерского учета.***

2.1.1. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Учет ведется по методу начисления.

2.1.2. Основные средства

2.1.2.1. С 2022г. Общество перешло на применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Переход осуществлен альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020) .

2.1.2.2. Принятие ОС к учету:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств принимаются по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление)

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% от первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.1.2.3. Срок полезного использования ОС:

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.1.2.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% и 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- объекты природопользования;

- здания, строения, помещения;

- сооружения;

- производственный и хозяйственный инвентарь;

- машины и оборудование (кроме офисного);

- транспортные средства;

- офисное оборудование;

- мебель;

- инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость, а также ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Иные основные средства, а также части ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не выделены в отдельные объекты ОС, а входят в состав основных средств, не относящихся к доходным вложениям, отражаются на счете 01 "Основные средства".

2.1.2.5. Переоценка ОС:

Все объекты ОС, в том числе и инвестиционная недвижимость, после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.1.2.6. Амортизация ОС:

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.1.2.7. Ликвидационная стоимость:

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств является существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.1.2.8. Списание ОС с учета:

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

2.1.2.9. Переходные положения:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Учет аренды:

С 2022г. Общество перешло на применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. с 2022г. В альтернативном порядке:

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

2.1.3.1. Учет при получении имущества в аренду:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

2.1.3.2. Учет при передаче имущества в аренду:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя/арендатора.

(Основание: п. 33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

(Основание: п. п. п. п. 32, 33, 36, 37 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-134/2021-ОК Лизинг "Авансы по финансовой аренде")

2.1.3.3. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

2.1.5. Запасы.

2.1.5.1. Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

2.1.5.2. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на субсчёте 10.08).

2.1.5.3. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019). ТЗР, понесенные в связи с приобретением ТМЦ с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. "в", "г" п. 18 ФСБУ 5/2019).

2.1.5.4. Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

(п. 28 ФСБУ 5/2019)

2.1.5.5. Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. (п. 29 ФСБУ 5/2019)

2.1.5.6. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). (п. 30 ФСБУ 5/2019).

2.1.5.7. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода. (Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

2.1.5.8. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.1.5.9. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

2.1.5.10. Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом единовременно в периоде, в котором расходы понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

2.1.6. НМА

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

2.1.7. Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.
Незавершенное производство по Транспортным услугам рассчитывается как процентное отношение по невыставленным рейсам к выручке по Транспортным услугам.
Незавершенное производство по работам автосервиса рассчитывается как стоимость запчастей и расходных материалов в производстве по незакрытым на отчетную дату заказ-нарядам.

2.1.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.1.9. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Создается резерв в обязательном порядке на оплату отпусков. Для этих целей создается специальный расчет, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного

обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

2.1.10. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

2.1.11. Денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

2.2. *Учетная политика для целей налогового учета.*

2.2.1. В целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст.271 и 272 НК РФ для определения доходов и расходов применяется метод начисления.

2.2.2. В соответствии с п.1 ст.167 главой 21 Налогового кодекса РФ датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость устанавливается день отгрузки товаров.

2.2.3. Для целей налогового учета срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Общество формирует регистры налогового учета с использованием программы «1С Предприятие».

2.2.6. Изменений в учетной политике для целей налогового учета ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд», повлекших существенные изменения, в течение 2023 года не было.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

3.1 *Характеристика деятельности Общества за отчетный год*

Проверкой ОС и капитальных вложений на обесценение по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020) на 31 декабря 2023 признаки обесценения не выявлены.

Переклассификация в долгосрочные активы к продаже отсутствует.

В 2023г. по факту продажи техники и запасных частей был восстановлен резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

3.1.1. Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских.

В 2023 году выручка от реализации товаров – 41 039 тыс. руб., без НДС. От реализации услуг – 173 293 тыс. руб. без НДС.

Вид выручки, без НДС	**2023 год**	**2022 год**	**Увеличение/ уменьшение (+/-)**	**Увеличение/ уменьшение (%)**
Готовая продукция	-	1 889 086	-1 889 086	-100
Товары	41 039	3 399 428	-3 358 389	-98
Услуги	173 293	59 202	114 091	193
ИТОГО:	**214 332**	**5 347 716**	**-5 133 384**	**-96**

Данные таблицы показывают, что выручка Общества за 2023 год по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 96%.

3.1.2 Себестоимость продаж:

	2023 год	**2022 год**	**Увеличение/ уменьшение (+/-)**	**Увеличение/ уменьшение (%)**
Готовая продукция	-	3 026 096	-3 026 096	-100
Товары	40 465	1 841 282	-1 800 817	-98
ИТОГО:	**40 465**	**4 867 378**	**-4 826 913**	**-99**

Данные таблицы показывают, что себестоимость продаж в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 99 %.

3.1.3. По результатам деятельности 2023 года Обществом получена прибыль до налогообложения в размере 166 492 тыс. руб.

Прибыль, скорректированная на величину отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых активов, и обязательств, а также на величину прочих расходов, отраженных по строке 2460, отраженный по строке 2400 Отчета о финансовых результатах составил -134 801 тыс. руб.

В налоговом учете получена прибыль в размере 144 944 тыс. руб.

Движение временных и постоянных налоговых активов, и обязательств в течение 2023 года и расчет по ПБУ 18/02 «Расчет налога на прибыль»:

Применяемая ставка налога на прибыль 20%.

	Остаток на 31.12.2022	**Возникло**	**Погашено**	**Остаток на 31.12.2023**
ОНА	6 297	1 778	3 178	4 897
ОНО	2 728	2 889	1 844	3 773
УД		4 059		
УР		37 306		
ПНО		4 034		
ПНА		6 120		

3.1.4. Информация об арендованных основных средствах:

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или стоимость объекта аренды не превышает 300 тыс. руб.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Обществом был заключен договор аренды в 2021г., окончание которого приходилось на срок, позднее 31.12.2023г.

В составе арендованных основных средств, числящихся на балансе отражены:
- Skoda Karoq H675EУ797 по Генеральному соглашению об аренде № А0104 от 22.06.2021г. с ООО «СБЕРАВТОПАРК» стоимостью 1 097 тыс. руб.;
- Skoda Karoq M724EA797 по Генеральному соглашению об аренде № А0104 от 22.06.2021г. с ООО «СБЕРАВТОПАРК» стоимостью 1 171 тыс. руб.;
- Skoda Kodiaq A846KY797 по Генеральному соглашению об аренде № А0104 от 22.06.2021г. с ООО «СБЕРАВТОПАРК» стоимостью 1 652 тыс. руб.;

Сумма будущих платежей составила 1 953 тыс. руб.

Арендодатель (лизингодатель)	Дата и номер договора	Объект аренды	Срок аренды	Вид деятельности, для которого арендовано	Проценты начисленные, руб.	Процентная ставка, основание для выбора
ООО «СБЕРАВТОПАРК»	Генеральному соглашению об аренде № А0104 от 22.06.2021г.	Skoda Karoq H675EУ797	Ежегодная пролонгация	продажа товаров и услуг	381 971,80	11%
		Skoda Karoq M724EA797				
		Skoda Kodiaq A846KY797				

Общество не отделяет компоненты, которые не являются арендой, а учитывает каждый компонент аренды в качестве одного компонента (п. 15 МСФО (IFRS) 16).

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).

У Общества отсутствуют:

- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;
- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;
- ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды;

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и иные затраты отсутствуют.

Пересмотр фактической стоимости не планируется.

Договоры аренды ОС, рыночная стоимость которых не превышает 300 тыс. руб. не заключались.

3.1.5. Займы выданные

01.01.2023г. ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд» подписал соглашение о замене (новации) заемных обязательств по договорам займа от 2022г на новое заемное обязательство, т.е. объединение и перевод основного долга по договорам займа и начисленных по ним процентов на новый беспроцентный договор займа в сумме 738 795 тыс. рублей. Далее, ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд» подписал соглашение о переводе этого долга с ООО «Нара Авто Транс» на Константинова О. А. Договор является беспроцентным, срок займа более 12 месяцев. На 31.12.2023г Задолженность по долгосрочному беспроцентному договору займа на сумму 738 795 тыс.руб. отражена в балансе в составе долгосрочной дебиторской задолженности по стр. 1230 «Дебиторская задолженность».

В 2023г. обществом были выданы беспроцентные займы ООО «Нара Авто Транс» на общую сумму 378 200 тыс. руб.

Сроки договоров займа составляют максимум 12 месяцев. Задолженность на 31.12.2023г. по договорам беспроцентного займа в сумме 378 200 тыс. руб. отражены в балансе в стр. 1230 «Дебиторская задолженность».

Беспроцентные договоры займов:

Заемщик/договор	Поступило, тыс. руб.	Задолженность по осн. Долгу на 31.12.23г., тыс. руб.
ООО Нара Авто Транс»	**378 200**	**378 200**
Договоры займа	378 200	378 200
Константинов Олег Александрович	**738 795**	**738 795**
Договор перевода долга б/н от 01.01.2023г	738 795	738 795
ИТОГО:	**1 116 995**	**1 116 995**

3.1.6. Сумма краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 413 225 тыс. руб:

Наименование	31.12.2023
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:	
Покупатели и заказчики	32 755
(Резерв по сомнительным долгам)	(3 520)
Авансы выданные	1 218

В т.ч. уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	18
Расчёты с бюджетом	4 442
Прочее	378 330
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	**413 225**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом НДС. Общество создает и пересматривает резервы по сомнительным долгам ежемесячно и ежегодно при подготовке к составлению бухгалтерской отчетности. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

3.1.7. Кредиторская задолженность

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 64 879 тыс. руб.:

Наименование	31.12.2023
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты:	
Поставщики и подрядчики	2
Авансы выданные	6 854
Расчёты с бюджетом	57 970
Прочее	53
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса	**64 879**

3.1.8. Резервы предстоящих расходов

За 2023г. был восстановлен резерв на общую сумму - 30 229 тыс.руб. (за 2022г. начислено - 113 163 тыс. руб). Израсходовано на общую сумму 2 846 тыс.руб. (за 2022г. 202 695 тыс. руб.). Остаток резерва на 31.12.2023г. составляет 268 тыс. руб. (на 2022г. 33 343 тыс. руб.)

3.1.9. Прочие доходы и прочие расходы

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы:

Резерв сомнительных долгов (покупатели)	12 228
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	334
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	6 283
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	330

Доходы от списания кредиторской задолженности	5
Курсовые разницы	9 676
Штрафы, пени и неустойки к получению	1 200
Резерв обесценение МПЗ_ПР	2 675
Штрафы по условиям договоров к уплате не ПР в НУ	16
Оприходование металлолома/макулатуры	63
Списание кредиторской задолженности	777
Изменение стоимости предметов аренды	65
Прочие доходы	3
Восстановление резерва	30 233

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы:

Банковское обслуживание	74
Резерв сомнительных долгов (покупатели)	4 076
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	1
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	301
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	6 283
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	332
Курсовые разницы	2 571
Возврат/списание страховой премии (ОСАГО)	49
Расходы социального характера	7
Списание неликвида	1 387
Налоги и сборы	17
Списание дебиторской задолженности	8 341
Списание НДС на прочие расходы	2
Штрафы административные, налоговые к уплате_ПР	79
Штрафы по условиям договоров к уплате	3 147
Процентные расходы	452
Налоги и сборы не НУ	9 153
Итого по строке 2350	**36 272**

*3.2. **Активы и обязательства в иностранной валюте.***

3.2.1. При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший на день совершения операции. Денежные средства и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены на конец периода в суммах, пересчитанных по курсу ЦБ *РФ*. Курс ЦБ РФ на 31.12.2023г. составил 99,1919 рубля за 1 Евро.

3.2.2. В 2023 году сложились как положительные, так и отрицательные курсовые разницы и составили:

- положительные курсовые разницы – 9 676 тыс. руб.

- отрицательные курсовые разницы – 2 571 тыс. руб.

3.3. Условные факты хозяйственной деятельности.

3.3.1. В 2023 году ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд» поручителем перед кредиторами каких-либо лиц не выступало. В связи с указанным обстоятельством Общество не ожидает возникновения каких-либо обязательств, связанных с поручительством.

3.4. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств раскрыта информация о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Отчет характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей и инвестиционной деятельности. В Отчете приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год.

В строке 4111 «поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отражена величина денежных средств, полученных по текущим операциям от покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы, услуги за минусом суммы НДС.
В строке 4121 «платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отражена величина денежного потока, связанного с оплатой поставщикам и подрядчикам товаров, сырья, материалов, работ и услуг за минусом суммы НДС, содержащегося в произведенных платежах.
Общая сумма НДС отражена свернуто по строке 4119 «Прочие поступления».
В строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражена величина денежных средств, перечисленных в качестве оплаты труда работникам организации, занятым в текущей деятельности, а также суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет и сумма страховых взносов и взносов от НС и ПЗ.

3.5. Совместная деятельность.

3.5.1. Совместной деятельности с другими организациями нет.

3.6. Прекращаемая деятельность.

3.6.1. Прекращаемой деятельности в ООО «Шмитц Каргобулл Руссланд» нет.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

3.7. Информация по сегментам.

3.7.1. ПБУ 12/2000 не применялось, так как сегменты не выделялись.

3.8. События после отчетной даты.

3.8.1. После 31.12.2023г. не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской(финансовой) отчетности с ПБУ 7/2008 "События после отчетной даты".

3.9. Пояснения по государственной помощи.

3.9.1. В 2023г. Общество не получало гос. помощь.

3.10. *Прочие пояснения.*

3.10.1. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было. Судебные решения, в которых общество выступало в качестве истца или ответчика в 2023г., способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества отсутствуют.

4. Социальные показатели

№	Показатель	За 2023 г.
1.	Среднесписочная численность работников, чел.	4
2.	Затраты на оплату труда тыс. руб.	17 031
3.	Суммы начисленных страховых взносов и взносов от НС и ПЗ, тыс. руб.	4 094

5. Связанные стороны

Основным владельцем со 100% долей Общества является компания ООО «Нара Авто Транс», зарегистрированная на территории РФ по адресу: 143300, Московская обл, г.о. Наро-Фоминский, Наро-Фоминск г., ул Маршала Жукова Г.К., д. 172. Бенефициарами которого являются Константинов Олег Александрович и Осипов Владимир Владимирович.

№ п/п	Организация/физ. Лицо	Информация
Связанные стороны		
1	Константинов Олег Александрович	Основание: 50,1% участия в уставном капитале ООО «Нара Авто Транс» Дата наступления основания: 05.07.2018г
2	Осипов Владимир Владимирович	Основание: 46,9% участия в уставном капитале ООО «Нара Авто Транс» Дата наступления основания: 05.07.2018г

3	ООО «Нара Авто Транс»	Местонахождение: 143300, МО, г.о. Наро-Фоминский, г Наро-Фоминск, ул. М. Жукова Г.К., стр. 172
4	ООО «Нара Авто»	Местонахождение: 143300, МО, г.о. Наро-Фоминский, г Наро-Фоминск, строение 172, помещение 1, этаж 2
5	ТОО «TOPLINE (ТОПЛАЙН)»	Местонахождение: Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, Бостандыкский район, пр-т Гагарина, здание 124. Основание: Участник группы, в которую входит ООО «Нара Авто Транс»
6	Моисеев Александр Владимирович	Исполнительный орган

Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 год

Связанная сторона	**Ф.И.О. (наименование)**	**Вид операции/сумма, тыс. руб.**	**Сальдо расчетов на 31.12.23г. (тыс. руб.)**
Учредитель	Константинов Олег Александрович	Договор перевода долга б/н (оборот за 2023г 738 795 тыс. руб.)	738 795
Учредитель	Осипов Владимир Владимирович	-	-
Организация Входит в группу	ООО "Нара Авто Транс"	Договоры покупки (оборот 5 тыс. руб. с учетом НДС)	-
		Договоры аренды (оборот за 2023г. 488 000 тыс. руб. с учетом НДС.): Договор аренды №НШ-01/2023 от 05.04.2023г; ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕДВИЖИМОСТИ от 01.01.2023г	1 248
		Договоры беспроцентных займов	378 200
		Договор купли-продажи б/н от 16.12.2022 (оборот за 2023г 90 тыс. руб с учетом НДС)	-
		Договор купли продажи запасных частей от 10.05.2023г (оборот за 2023г 56 593 тыс. руб с учетом НДС)	-
Организация Входит в группу	ООО "Нара Авто"	-	-

Организация Входит в группу	ТОО «TOPLINE (ТОПЛАЙН)»	-	-

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами в течение 2024 года.

6.Выплаты основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 1 350 тыс. руб. (в 2022г – 8 560 тыс руб.), в том числе краткосрочные вознаграждения (заработная плата, оклад) – 1 222 тыс. руб. (в 2022г – 4 705 тыс руб.), премиальная выплата – 0 тыс. руб. (в 2022г – 179 тыс руб.), прочие выплаты (в т.ч. отпускные) – 0 тыс. руб. (в 2022г – 2 215 тыс руб.), страховые взносы – 410 тыс. руб. (в 2022г – 1 461 тыс руб.)

7. Риски

Операционная и финансовая деятельность Общества зависит от множества факторов, которые могут повлиять на ее результаты.

В Обществе формируется интегрированная система управления рисками, нацеленная на создание эффективной системы внутреннего контроля и минимизацию возможных последствий от внешних и внутренних факторов.

К числу основных рисков, которые могут оказать неблагоприятное влияние на финансовые активы, обязательства и будущие денежные потоки Организации, относятся финансовые риски, правовые риски и репутационные риски.

Финансовые риски

К числу финансовых рисков, которым подвержена Организация, относятся: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск — это риск того, что у Организации могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры, которые могут оказать влияние на деятельность Организации, включают в себя следующие типы риска: риск изменения спроса и цен на товары, риск изменения процентных ставок, риск изменения курсов иностранных валют.

Организация осуществляет контроль над рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате негативных изменений конъюнктуры рынка.

Риск изменения цен на товары.

Организация осуществляет постоянный мониторинг рыночной ситуации и имеет возможность оперативно скорректировать свой бизнес-план, чтобы минимизировать возможные убытки от снижения спроса или цен на ту или иную продукцию.

Риск изменения процентных ставок.

Риск изменения процентной ставки — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами Организации, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Одним из источников финансирования развития деятельности Организации и расширения ее ресурсной базы стали заемные средства, что характерно для развивающихся компаний, демонстрирующих высокие темпы роста. В отчетном периоде Организация привлекала займы только с фиксированными процентными ставками, поэтому изменение процентных ставок не должно оказать существенное влияние на Организацию.

Валютный риск.

Организация подвержена риску неблагоприятного изменения валютного курса по совершаемым ею сделкам. Валютный риск по совершаемым сделкам связан с приобретением материалов и оборудования в валютах иных, чем соответствующая функциональная валюта. Существенные изменения курсов обмена иностранных валют могут привести к увеличению себестоимости производимой Организацией продукции и снижению рентабельности бизнеса. Организация контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют и оценки их влияния на рентабельность деятельности. В случае, если изменения курсов превышают плановые пороговые значения, Организация может рассмотреть возможность приобретения материалов и оборудования на внутреннем рынке за валюту Российской Федерации или скорректировать производственную программу.

Кредитный риск.

Организация подвержена кредитному риску, который может привести к убыткам в связи с частичной или полной неспособностью контрагента выполнить свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Организация подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью. Для управления этим риском Организация на постоянной основе осуществляет контроль полноты и своевременности расчетов с контрагентами, анализ дебиторской задолженности и рационального использования финансовых ресурсов, проводит комплексную проверку потенциальных дебиторов с учетом их кредитной истории и финансового положения. Кроме того, Организация осуществляет контроль над процессом заключения договоров.

При размещении денежных средств Организация пользуется услугами надежных банков, имеющих высокие кредитные рейтинги. Организация открывает счета только в надежных банках и финансовых институтах и полагает, таким образом, что не подвержено существенному кредитному риску в отношении своих денежных средств или их эквивалентов. Организация заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в

соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски в первую очередь связаны с изменениями валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства.

Организация внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данных областях.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с сокращением объемов соответствующих операций Организации.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Для транспортной логистики характерны так же следующие риски:

а.) Коммерческий риск выражается в срыве поставок, увеличении транспортных издержек, нарушении сроков поставки, невыполнении финансовых обязательств, утрате доли дохода (прибыли);

б.) Риск ущерба в результате изменения погодных условий, включая стихийные бедствия;

в.) Технические риски. Связаны с эксплуатацией технических средств логистической системы;

г.) Риск утраты груза в результате хищения, учитывая пропажу груза без вести или угон транспортного средства вместе с грузом;

д.) Экологический риск. Выражается в ущербе окружающей среде, например, при транспортировке или хранении продукции;

е.) Риск наступления гражданской ответственности, возникшей в связи с ущербом, нанесенным юридическим или физическим лицам в процессе логистической деятельности.

В целях снижения рисков Общество использует механизм страхования рисков потери и рисков ответственности.

8. Влияние специальной военной операции

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО.

Продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной (ведение СВО), которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных ресурсов. Ситуация продолжает ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых невозможно оценить.

В связи с вышеуказанным, в течении 2023 года на снижение доходов компании повлияли нарушения в логистических цепочках поставок и как итог - снижение доходов от реализации продукции. К сожалению, организация не может повлиять на экономическую ситуацию и на внешние политические факторы.

Вместе с тем, финансовое состояние Общества на краткосрочную перспективу можно охарактеризовать как стабильное:

- отсутствие просроченной кредиторской задолженности;

- полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет.

Также руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и улучшения финансового состояния деятельности организации:

- сохраняется обязанность по условиям договоров на оказание сервисных услуг, ранее заключенных с сервисными центрами

- исследование рынков ближнего зарубежья

- поиск новых поставщиков

- заключение новых контрактов

- сокращение управленческих расходов

Таким образом, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно спрогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор А. В. Моисеев

29 марта 2024 года