

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	2	(1)	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
	5110	за 2022г.	2	(1)	-	-	-	-	-	-	2	(1)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	2	(1)	-	-	-	-	-	-	2	(1)
	5111	за 2022г.	2	(1)	-	-	-	-	-	-	2	(1)

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	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная 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 Сергей Сергеевич Середняк
(подпись) Александр Сергеевич
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

в том числе:

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	24 830	-	(24 830)	-
	5250	за 2022г.	-	9 568	-	(9 568)	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	2 190	-	(2 190)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
LFP84ACP1P1K35081 - VIN; B70 BESTUNE белый № M380PM790 VIN LFP84ACP1P1K35081	5242	за 2023г.	-	208	-	(208)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
39B7037500A/Прибор диагностики FAW	5243	за 2023г.	-	1 851	-	(1 851)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
LFP83APE8P1K33484 - VIN; T55 BESTUNE белый № M389PM790 VIN LFP83APE8P1K33484	5244	за 2023г.	-	2 190	-	(2 190)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
LFP84ACP2P1K35560 - VIN; B70 BESTUNE черный VIN LFP84ACP2P1K35560	5245	за 2023г.	-	1 671	-	(1 671)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
LFPV2A20M1N4838292 - VIN; VA3 белый металл VIN LFPV2A20M1N4838292	5246	за 2023г.	-	1 897	-	(1 897)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
LFPV2B20L7N4086635 - VIN; V55 белый металл VIN LFPV2B20L7N4086635	5247	за 2023г.	-	14 787	-	(14 787)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Дог.88 от 01.06.2023 Сервис Нежилые помещ. 2 233,66 кв.м. + две части зем.уч. 856 кв.м.2157 кв.м.	5248	за 2023г.	-	35	-	(35)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Нежилые помещ, площадью 42,6 кв.м НУ	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	624	-	(624)	-
Аренда слесарного оборудования по дог.3/1-В от 23.01.14		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	628	-	(628)	-
Аренда слесарного оборудования по дог.3/2-В от 21.02.2014		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Нежилые помещ, площадью 1517,15 кв.м.(42,6 кв.м)		за 2023г.	-	8 316	-	(8 316)	-
		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	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
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	-	54 652	54 652
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	3 552	3 552	111
	5288	-	-	-



Руководитель _____
Сергей Сергеевич Середняк Александр Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			на начало года		за период				на конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	345 220	-	1 684 580	(1 615 270)	-	-	414 530	-	
	5311	за 2022г.	240 480	-	728 650	(623 910)	-	-	345 220	-	
в том числе:											
	5302	за 2023г.	345 220	-	1 684 580	(1 615 270)	-	-	414 530	-	
Предоставленные займы	5312	за 2022г.	240 480	-	728 650	(623 910)	-	-	345 220	-	
	5305	за 2023г.	-	-	10 440	(10 440)	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	10 440	(10 440)	-	-	-	-	
Депозиты	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5300	за 2023г.	345 220	-	1 695 020	(1 625 710)	-	-	414 530	-	
Финансовых вложений - итого	5310	за 2022г.	240 480	-	728 650	(623 910)	-	-	345 220	-	

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:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель
Середняк Александр
Сергеевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

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:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель Середняк Александр Сергеевич
(подпись) (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		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	13 289	-	8 500	-	(10 537)	-	-	-	-	-	11 252	-
	5530	за 2022г.	31 353	-	341	-	(18 405)	-	-	-	-	-	13 289	-
в том числе:														
	5511	за 2023г.	1 486	-	1	-	(1 486)	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022г.	12 528	-	-	-	(11 043)	-	-	-	-	-	1 486	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	116	-	579	-	(64)	-	-	-	-	-	632	-
	5532	за 2022г.	76	-	61	-	(21)	-	-	-	-	-	116	-
Прочая	5513	за 2023г.	11 687	-	7 919	-	(8 988)	-	-	-	-	-	10 619	-
	5533	за 2022г.	18 750	-	279	-	(7 342)	-	-	-	-	-	11 687	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	13 289	-	8 500	-	(10 537)	-	-	X	-	-	11 252	-
	5520	за 2022г.	31 353	-	341	-	(18 405)	-	-	X	-	-	13 289	-

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	-	-	-	-	-	-
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			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	2 702	480 505	-	(234 752)	-	-	-	248 455
	5571	за 2022г.	-	2 702	-	-	-	-	-	2 702
	5552	за 2023г.	-	170 326	-	(70 880)	-	-	-	99 446
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	-	303 490	-	(161 170)	-	-	-	142 320
займы	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2023г.	2 702	6 689	-	(2 702)	-	-	-	6 689
	5574	за 2022г.	-	2 702	-	-	-	-	-	2 702
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	8 110	2 847	15 362	(17 336)	(5)	-	-	8 979
	5580	за 2022г.	2 794	5 947	-	(436)	(194)	-	-	8 110
	5561	за 2023г.	3 070	2 753	-	(2 736)	-	-	-	3 088
	5581	за 2022г.	1 982	1 486	-	(397)	-	-	-	3 070
	5562	за 2023г.	220	60	-	(198)	(5)	-	-	77
авансы полученные	5582	за 2022г.	74	194	-	(39)	(8)	-	-	220
	5563	за 2023г.	4 790	35	-	(4 776)	-	-	-	49
	5583	за 2022г.	523	4 267	-	-	-	-	-	4 790
	5564	за 2023г.	-	-	9 907	(9 598)	-	-	-	310
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	5 455	-	-	-	-	5 455
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2023г.	29	-	-	(29)	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	216	-	-	-	(186)	-	-	29
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2023г.	10 812	483 352	15 362	(252 088)	(5)	X	X	257 434
	5570	за 2022г.	2 794	8 649	-	(436)	(194)	X	-	10 812

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 Середняк Александр Сергеевич
(подпись) * 16.04.1975 (идентификация 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	501	638	(712)	-	426
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	5701	501	638	(712)	-	427



Руководитель
Середняк Александр Сергеевич
(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	-	-	186
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные	5801	-	-	186
Выданные - всего	5810	2 501 562	36 933	198 606
в том числе:				
Обеспечения обязательств и платежей полученные	5811	2 501 562	36 933	198 606



Руководитель Середняк Александр Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЛЮБЕРЦЫ-СЕРВИС» ЗА 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1	ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	2
2	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	3
3	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.....	4
4	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	4
5	АРЕНДА	7
6	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	9
7	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	9
8	ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	10
9	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
10	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	11
11	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
12	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	12
13	НАЛОГИ И СБОРЫ	13
14	КАПИТАЛ.....	13
15	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ.....	14
16	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	15
17	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ.....	16
18	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16
19	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	17
20	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	18
21	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
22	СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	19
	ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ».....	20

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Люберцы-Сервис» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

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

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 29.03.2024 г.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

ООО «Люберцы-Сервис» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «20» января 2014 года.

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Юридический адрес: 140105, Московская область, г.Люберцы, р.п. Томилино, Новорязанского шоссе 23 км, стр.15, комната 10

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

Исполнительные и контрольные органы Общества

Согласно Уставу Общества, Коллегиальный исполнительный орган (Правление), Ревизионная комиссия не предусмотрены. Органами управления Общества являются Общее собрание участников и единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор Середняк Александр Сергеевич

Избран генеральным директором Общества Решением Единственного участника Общества от 16.09.2019г., протокол № 26.

СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

По состоянию 31 декабря 2023 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.1 Владельцы долей

№ п/п	Акционеры / участники	Доля участия в уставном капитале, %
1	Савицкая Светлана Витальевна ИНН 502982966258	100

Размер указанного в учредительных документах уставного капитала: 10 тыс. рублей.

Бенефициарные владельцы:

- Савицкая Светлана Витальевна ИНН 502982966258 (доля 100%), дата рождения 15.10.1967г.

ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества в 2023г. являлись:

15 мая 2023 года Общество сменило основной вид экономической деятельности на следующий:

45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;

Прочие виды деятельности Общества:

45.20. Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств;

45.32. Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

11 апреля 2023 года Обществом было заключено Дилерское соглашение марки автомобилей «FAW» № ФАВ 150125110423 между ООО «ФАВ-Восточная Европа» и ООО «Люберцы-Сервис».

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 17 человек, что на 14 человек меньше по сравнению с прошлым годом.

2 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год.

С 1 января 2024 года вступают в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введениями данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Незавершенное капитальное строительство; авансы, выданные под строительство, приобретение, изготовление объектов внеоборотных активов; оборудование к установке; капитальные вложения во внеоборотные активы; материалы, предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавалась стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

– Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 16 лет
– Офисное оборудование	от 2 до 16 лет
– Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 16 лет
– Транспортные средства	от 3 до 5 лет

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются незначительными.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

- транспортные средства;

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

Информация об основных средствах предоставлена в Пояснение №2 к бухгалтерской отчетности.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять незначительную величину. Незначительной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества составила 13 352 тыс. руб.

Таблица 4.1 Информация об изменении ликвидационной стоимости основных средств / инвестиционной недвижимости

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Ликвидационная стоимость на начало периода	Изменение за период (+/-)	Ликвидационная стоимость на конец периода
Ликвидационная стоимость ОС – всего	2023	3 552	9800	13 352
в том числе, Транспортные средства	2023	3 552	9 800	13 352

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2023 года, а также в результате обязательной ежегодной проверки обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств не создавался.

Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты

Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в таблице 2.2 Пояснении 2 к бухгалтерской отчетности

Информация об использовании основных средств предоставлена в Пояснении 2, таблица 2.4 к бухгалтерской отчетности

5 АРЕНДА

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2023 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов незначительны.

Не относятся к объектам низкой стоимости независимо от оценки объекта в договоре аренды здания, оборудование и земельные участки, относящиеся к кодам ОКОФ, закрепленным в учетной политике.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом. Освобождение от балансового учета не применяется, если объект подлежит выкупу или предназначен для сдачи в субаренду.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода. При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). В качестве ЕГДС признается Общество в целом. Если балансовая стоимость ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов. Восстановление резерва производится до величины балансовой стоимости, которую имел бы актив, если бы обесценение не признавалось.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и

намерения реализации таких возможностей, например, опционы (право) арендатора на продление/расторжение договора.

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Компании).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора и раскрываются в случае существенности в составе процентов к уплате (Табл.15.1 раздела «Доходы и расходы, нераспределенная прибыль»).

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде не было.

Информация о стоимости ППА, накопленной амортизации и обязательствах по аренде в отчетности арендатора приведена в табл. 2.1 Пояснения к БО «Наличие и движение основных средств» и табл. 5.3 раздела «Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства» соответственно.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были незначительны.

Общество не понесло затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды.

Общество не понесло затрат в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и включенные в стоимость ППА, в отчетном периоде не существенны.

Согласно п. 24 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", вступившего в силу с 01 января 2022 г., у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

- объекты операционной аренды;
- объекты финансовой аренды.

Объекты, предназначенные для передачи в операционную аренду, независимо от стоимости отражены в отчетности в составе основных средств.

6 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2023 нематериальные активы не принимались к бухгалтерскому. Общество не создавало в 2023 нематериальные активы собственными силами:

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету в прошлых периодах Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов проверялся Обществом с целью оценки необходимости его уточнения.

По нематериальным активам, по которым было невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начислялась.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Информация о нематериальных активах приведена в Пояснениях № 1 к Бухгалтерской отчетности

7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены расходы будущих периодов.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- равномерный;

Таблица 7.1 Информация о прочих внеоборотных активах

(тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего, в т.ч. по видам	4	6	4
программное обеспечение	4	6	4
Иные прочие внеоборотные активы	0	0	0

8 ЗАПАСЫ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производилось следующими способами:

- Для товарных автомобилей – по себестоимости единицы, с учетом расходов на доукомплектацию товаров.
- Для запасных частей, агрегатов, аксессуаров, прочих материалов (включая спецодежду сроком использования менее 12 месяцев) – по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО)

Запасы оценивались на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не было и резерв под обесценение запасов не создавался.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного периода показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

Незавершенное производство в Обществе оценивалось способом:

- по прямым статьям затрат;

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса также отражены:

- готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю,
- транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.
- расходы на продажу, непосредственно связанные с отгрузкой товаров или готовой продукции в рамках договора реализации товаров или готовой продукции (например, расходы по транспортировке, хранению, услуги посреднических организаций по продаже товаров, таможенные пошлины и др.), числящиеся в учете до момента реализации партий готовой продукции и товаров, к которым они относятся.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Информация о запасах приведена в Пояснение № 4 к бухгалтерской отчетности.

В 2021-2022 годах запасы в залог не передавались.

9 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Сумма денежных средств, внесенная на депозитный счет, признается финансовым вложением (п. п. 2, 3 ПБУ 19/02). Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, которая в данном случае равна сумме денежных средств, внесенной во вклад (п. п. 8, 9, 21 ПБУ 19/02).

Информация о финансовых вложениях приведена в Пояснение № 3 бухгалтерской отчетности.

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011¹. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 10.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	6 474	1 630	1 520
В т.ч.			
Касса организации	1 338	952	131
Расчетные счета	5 136	678	1 388
Переводы в пути	0	0	0

В составе имеющихся у Общества сумм денежных средств, не доступных для использования самим Обществом, отражены открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, средства на арестованных счетах и т.д.

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

11 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

За отчетный период резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Информация о дебиторской задолженности и прочих оборотных активах раскрыта в Приложении 5.1 к бухгалтерской отчетности

Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах приведена в Пояснении 5.3 к бухгалтерской отчетности

12 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

Суммы процентов, причитающихся к уплате по кредитам и займам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включались в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Сумма не списанных на отчетную дату комиссий по привлеченным займам (кредитам) в Бухгалтерском балансе отражена в составе прочих внеоборотных или прочих оборотных активов в зависимости от оставшегося срока признания в расходах (более 12 месяцев или менее 12 месяцев соответственно).

В целях отнесения процентов по кредитам и займам на стоимость приобретенных активов под инвестиционным активом понимался объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и изготовление.

К инвестиционным активам относились объекты внеоборотных активов, незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов, затрат на разведку и оценку природных ресурсов или иных внеоборотных активов.

Заемные средства, привлеченные в 2023 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- пополнение оборотных средств.

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

Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 15 824 тыс.руб. за 2023 г. и 656 тыс. руб. 2022 г., в том числе по начисленным процентам - 34 995 тыс.руб. за 2023 г. и 29 754 тыс. руб. за 2022 г.

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

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах приведена в Пояснении 5.3 к Бухгалтерской отчетности

13 НАЛОГИ И СБОРЫ

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

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

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

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами представлены в таблице.

Таблица 13.1 Расчеты с бюджетом

(тыс. руб.)

Виды налогов и сборов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	2 096	482	497
Налог на добавленную стоимость (НДС)	0	0	0
Налог на прибыль	1833	0	0
Сальдо ЕНС (сч. 68.90)	262	0	0
Прочая дебиторская задолженность по налогам и сборам	0	482	497
Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом – всего	49	4 790	523
Налог на добавленную стоимость (НДС)	22	0	0
Налог на прибыль	0	0	0
Прочая задолженность по налогам и сборам	27	4790	523

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14 КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 10 тыс.руб

По состоянию на 31 декабря 2023г., 2022г. и 2021г. уставный капитал не изменялся.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023, г., 2022 г., 2021 г. составляли соответственно 387 823 тыс. руб., 323 542 тыс. руб., 167 077 тыс. руб.. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 3 749 тыс. руб. или 1%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 387 813 тыс. руб.

15 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)². В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составляла 355 287 тыс.руб., на конец отчетного периода составила 359 035 тыс.руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 10 441 тыс.руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 15.1 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	485 045	159 943
В том числе:		
Автомобили	342 933	0
Автомобили подержанные	132 761	0
Гарантийный ремонт автомобилей	198	0
Реализация запасных частей и аксессуаров автомобильных	304	0
Услуги по ремонту и ТО автомобилей	8 682	159 943
Коммиссионное вознаграждение	167	0

² утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Прочее	0	0
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	-462 227	-61 050
В том числе:		
Автомобили	-340 278	0
Автомобили подержанные	-118 647	0
Гарантийный ремонт автомобилей	-144	0
Реализация запасных частей и аксессуаров автомобильных	-258	0
Услуги по ремонту и ТО автомобилей	-2 899	-61 050
Прочее	0	0
Валовая прибыль	22 818	98 893
Коммерческие расходы	-22748	0
Общехозяйственные и административные расходы	-17065	-11935
Прибыль (убыток) от продаж	-16 995	86 958
Проценты к получению	34 995	29 754
Проценты к уплате	-15824	-660
Прочие доходы, в том числе:	14 882	272
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	0	0
Доходы от продажи основных средств	0	0
Инвентаризация	1	5
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	5	194
Прочие внереализационные доходы	14 876	73
Прочие расходы, в том числе:	-1557	-1639
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	0	0
Остаточная стоимость выбывших основных средств	0	0
Расходы на услуги банков	-806	-1 273
Прочие внереализационные расходы	-751	-366

Распределение расходов Общества по элементам раскрыто в Пояснении № 6 бухгалтерской отчетности

16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию Постоянных налоговых доходов и расходов и Отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

Таблица 16.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах
(тыс.руб.)

Наименование	2023 г.		2022 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив),	3 300	-2 098	0	0
<i>в т.ч.</i> <i>изменение применяемых налоговых ставок*</i>	0	0	0	0
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	-3 073	1 706	0	0
<i>в т.ч.</i> <i>изменение применяемых налоговых ставок*</i>	0	0	0	0
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	-3512	х	0	х
ПНД (Постоянные налоговые доходы)**	0	х	0	х
<i>в т.ч. в результате применение пониженной (льготной) ставки налога на прибыль*</i>	0	х	0	х

Отложенный налог на прибыль за 2023 г. составил соответственно 165 тыс. руб.

17 ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОТ УЧАСТИЯ В ОБЩЕСТВЕ

СУММА ДИВИДЕНДОВ

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 10 441 тыс.руб.

По итогам работы Общества за 1 кв. 2020г. общим собранием участников 26.07.2022г. принято решение направить на выплату дивидендов 6 693 тыс.руб.

18 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

19 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимало обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Резервы, условные и оценочные обязательства не являются безусловными юридическими обязательствами Общества.

Таблица 19.1
Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		увеличение (+)/ уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении значений/переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	2023	501	638	-712			426
	2022	539	1231	-1270			501
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
Резерв ежегодных отпусков	2023	501	638	-712	0		426
	2022	539	1231	-1270	0		501

Таблица 19.2 Информация о выданных и полученных обеспечениях (тыс. руб.)

Показатели	На отчетную дату	Примечание
Обеспечения полученные – всего	0	
в т.ч.:	0	
Обеспечения выданные – всего	2 501 562	
в т.ч.:		
ВТБ ПАО	1 185 813	
Открытие ФК Банк ПАО	578 393	
Тойота Банк АО	737 356	

Информация об оценочных обязательствах приведена в Пояснении 7 к бухгалтерской отчетности

Информация о выданных и полученных обеспечениях приведена в Пояснении № 8 к бухгалтерской отчетности

20 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация приведена в Приложении № 1

21. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «Люберцы-Сервис» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учитывая, что в 2023г. экономическая ситуация с РФ осложнена санкционной политикой, проводимой иностранными партнерами в сфере автобизнеса, на отчетную дату у ООО «Люберцы-Сервис» не имеется существенной неопределенности, в виде:

- прекращения/приостановки деятельности Общества в силу закона или иного нормативного акта;
- отказа от присутствия на территории РФ участника Общества - является резидентом РФ;
- потери активов, контроля над активами – отсутствие судебных исков и пр. факторов;
- утраты права пользования активами – все договоры аренды действуют и, при необходимости, были пролонгированы;
- повышения процентных ставок по кредитам и невозможности кредитования – оборотные средства пополняются в необходимых объемах;
- нарушения логистических цепочек – Общество планомерно и в максимально короткие сроки заменило контрагентов «ушедших» с рынка новыми поставщиками;
- отключения от систем платежей – Общество работает в рублевом диапазоне;
- значительных потерь покупателей, которые могли бы привести к ликвидации Общества;
- прочих факторов, способных негативно повлиять на его коммерческую деятельность в обозримом будущем.

ООО «Люберцы-Сервис» нацелено на расширение видов реализуемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Также, согласно плану оздоровления финансового положения, Общество продолжит поиск новых путей для приобретения конкурентоспособных товаров, включая автомобили и запчасти. Так же продолжит привлечение новых и старых клиентов, путем проведения стимулирующих мероприятий на поддержание их заинтересованности в обслуживании в ООО «Люберцы-Сервис».

22. СОПУТСТВУЮЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

Общество арендует здание по договору аренды №88 от 01.06.2023г. у ООО «Кама». Коммунальные платежи, в том числе на оплату энергетических ресурсов, в 2023 году включены в стоимость арендных платежей.

Руководитель

Дата 29.03.2024г



А.С. Середняк

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

Дочерних и зависимых обществ нет.

1. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору ООО «Люберцы-Сервис»;
- Заместителям генерального директора по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.) ООО «Люберцы-Сервис»;
- Главному бухгалтеру ООО «Люберцы-сервис».

Таблица 20.1 Информация по выплатам основному управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	Σ	Σ
Оплата труда за отчетный период (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц),* другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	743	743
Страховые взносы, не являющиеся доходами, и уплаченные во внебюджетные фонды РФ	184	184
Долгосрочные вознаграждения:	Σ	Σ