

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«МашТехСервис»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И**

**ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ЗА 2023 ГОД**

## **ВВЕДЕНИЕ**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «МашТехСервис» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «МашТехСервис» №26.12.1 от 26.12.2022г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от этих правил, которые привели или могут привести к существенному влиянию на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении не допускалось.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

**1. Основные сведения**

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «МашТехСервис»
Сокращенное наименование	ООО «МашТехСервис»
Юридический и почтовый адрес	628483, Ханты-Мансийский автономный округ-ЮГРА, г. Когалым ул. Озерная 8
Дата регистрации	28.12.2006 за основным государственным регистрационным номером 1068608008380
ИНН	8608052342
КПП	860801001
Основной вид деятельности по ОКВЭД	49.4 - Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
Среднесписочная численность, человек	225
Уставный капитал	12 тыс. руб.
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор – Кутефа Сергей Григорьевич

Показатели в бухгалтерской отчетности предприятия приведены в тысячах рублей.

**2. Сводные показатели доходов ООО «МаштехСервис» за 2023г. (тыс.руб. без НДС)**

Транспортные услуги	903 446,00	строка 2110
Оптовая торговля	71 312,00	строка 2110
<b>Итого выручка</b>	<b>974 758,00</b>	
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ: Реализация прочего имущества (материалов, спецодежды сотрудникам)	2 236,00	строка 2340
Проценты к получению	3 620,00	строка 3620

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами», которая составляют 92,6 % выручки от продажи услуг. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными (оптовая торговля запасными частями - 7,4% выручки)

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.



### 3. Наличие и движение основных средств за 2023 год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	258 113	(86 626)	187 631	-	-	(43 558)	445 761	(130 184)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	231 595	(71 317)	182 607	-	-	(39 678)	414 219	(110 995)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	25 554	(14 640)	4 937	-	-	(3 732)	30 491	(18 372)
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	445	(300)	-	-	-	(92)	445	(392)
Другие виды основных средств	5204	за 2023г.	323	(174)	88	-	-	(55)	411	(229)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	195	(195)	-	-	-	-	195	(195)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

- хозяйственный инвентарь;
- завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

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

По состоянию на 31.12.2023 года у общества имеется 16 заключённых договоров лизинга, по которым применяется ФСБУ 25/2018

№ п/п	№ договора	Наименование Лизингодателя	Лизинговое имущество	Дата договора	Дата окончания договора
1	302/21-Т от 11.10.2021	ООО "Практика ЛК"	А-ль КАМАЗ 53504-50 VIN: ХТС535045М1451748 гос.номер К 103 РР 186	13.10.2021	05.10.2024
2	303/21-Т от 11.10.2021	ООО "Практика ЛК"	А-ль КАМАЗ 53504-50 VIN: ХТС535045М1451879 гос.номер К 049 РО 186	13.10.2021	05.10.2024
3	304/21-Т от 25.10.2021	ООО "Практика ЛК"	А-ль КАМАЗ Т2642 VIN: ХТС652065М2559326 гос.номер К 693 РЕ 186	25.10.2021	20.10.2024
4	MNURAL855- 1L-20UF-B- EDOC от 29.01.2022	ООО "Катерпиллар Файнэншил"	Экскаватор САТ CATERPILLAR 320 гос.номер 86 УС 7874	01.03.22	01.02.25
5	164/22-Т от 05.08.2022	ООО "Практика ЛК"	Автокран "ГАЛИЧАНИН" КС- 55713-5В-1 VIN:Z8C55713ZN0000126 гос.номер К 951 СО 186	05.08.2022	25.07.2025
6	165/22-Т от 08.08.2022	ООО "Практика ЛК"	Седелный тягач SHACMAN SX42584V324 VIN: LZGJL4V44NX028163 , гос.ноинр К 023 СО 186	09.08.22	09.08.2025
7	ОВ/Ф-32951- 08-01-МП от 25.08.22	Лизинг Сбербанк	А-ль КАМАЗ В 2130 VIN: ХТС535045N1476341 гос.номммер К 622 СМ 186	25.08.22	25.09.25
8	ОВ/Ф-32951- 09-01-МП от 25.08.22	Лизинг Сбербанк	А-ль КАМАЗ В 2130 VIN: ХТС535045N2572808 гос.номммер К 174 СМ 186	25.08.22	25.09.25
9	218/22-Т от 14.09.2022	ООО "Практика ЛК"	Бульдозер SHANTUI, SD1783 XL VIN: CHSDA17APN8051620 гос.номер 86 УТ 1693	15 09 22	05 06 25



№ п/п	№ договора	Наименование Лизингодателя	Лизинговое имущество	Дата договора	Дата окончания договора
10	21/23 -Т от 30.01.23	ООО "Практика ЛК"	Седельный тягач SHACMAN SX42586V385 VIN: LZGJL4V57NX033110 , гос.ноинр К 066 УН 186	30.01.23	10.02.26
11	34/23-Т от 10.02.2023	ООО "Практика ЛК"	Автокран "ГАЛИЧАНИН" КС- 55713-5В-1 VIN:Z8C55713ZP0000226 гос.номер К 672 ТН 186	10.02.23	05.02.26
12	179/23-Т от 08.06.2023	ООО "Практика ЛК"	Тягач седельный SHACMAN SX42586V385 VIN: LZGJL4V53PX043412 гос.номер К 885 ХА 186	08.06.23	07.06.26
13	180/23-Т от 08.06.2023	ООО "Практика ЛК"	Тягач седельный SHACMAN SX42586V385 VIN: LZGJL4V55PX043413 гос.номер К 882 ХА 186	08.06.23	07.06.26
14	248/23-т ОТ 09.08.2023	ООО "Практика ЛК"	Автокран "ГАЛИЧАНИН" КС- 55713-5 VIN:Z8C557135P0001440 гос.номер К 859 ХЕ	09.08.2023	05.08.2025
15	249/23-т ОТ 09.08.2023	ООО "Практика ЛК"	Автокран "ГАЛИЧАНИН" КС- 55713-5 VIN:Z8C557135P0001439 гос.номер К 886 ХЕ 186	09.08.2023	05.08.2025
16	267/23-Т от 21.08.2023	ООО "Практика ЛК"	Специализированный автокран ИВАНОВЕЦ КС-45717-2 VIN: XZ8457172P0000184 гос.№ К 747 ХО 186	22.08.2023	20.08.2025

По состоянию на 31.12.2023 в бухгалтерской отчетности по данным договорам аренды отражено право пользования активом в сумме 113 792 тыс. руб., обязательство по аренде в сумме 43 563 тыс. руб.

Стоимость ППА сформирована исходя из дисконтированной стоимости арендных платежей и не включает сумм авансов, уплаченных арендодателям, расходов на ремонт и ликвидацию объектов.

Срок полезного использования для всех объектов ППА определен исходя из предполагаемых сроков действия договоров аренды.

Ставка дисконтирования рассчитывается по приведенной стоимости обязательства и графику будущих платежей по каждому конкретному договору лизинга отдельно, и составила от 5,35 до 29,76 %.

Наличие арендованных основных средств, учтенных на балансе Организации:

На 01.01.2023	На 31.12.2023
62 908 тыс. руб.	113 792 тыс. руб.

Организацией в части договоров аренды сроком менее 12 месяцев ППА и ОА не рассчитывались. Информация о таких договорах приведена в таблице.

(тыс. руб.)

Вид имущества	Признано в 2023 году платежей	Авансы по данным договорам на 31.12.2023 г.
Здания	370 380	-
Транспортные средства	151 100	-
Земельные участки	17 520	-

Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В состав арендных платежей по предметам аренды, по которым возникает обязательство по аренде организация включает платежи за исключением сумм входного НДС.

#### 4. ЗАПАСЫ

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

При реализации и ином выбытии запасы оцениваются средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки. Организация учитывает в стоимости приобретения товаров затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением запасов различной номенклатуры, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы за вычетом предполагаемых затрат. Чистая стоимость продажи запасов оценивается инвентаризационной комиссией при проведении обязательной годовой инвентаризации.

В соответствии с пунктом 30 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения их фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

На 31.12.2023 признаки обесценения запасов не выявлены, резерв не формировался.

Информация о наличии и движении запасов представлена ниже.



Наименование показателя	Код	Период	На начало года					На конец периода	
					поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)		
			себе-стоимость	балансовая стоимость		себе-стоимость		себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	84 140	84 140	804 739	(783 994)	X	104 885	104 885
	5420	за 2022г.	100 010	100 010	786 009	(801 879)	X	84 140	84 140
в том числе:									
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1 430	1 430	238 102	(233 386)	5 977	6 145	6 145
	5421	за 2022г.	14 847	14 847	212 872	(226 289)	3 361	1 430	1 430
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	82 671	82 671	110 822	(94 776)	-	98 716	98 716
	5423	за 2022г.	85 118	85 118	162 695	(165 142)	46	82 671	82 671
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	455 815	(455 815)	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	410 431	(410 431)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	40	40	-	(16)	-	24	24
	5426	за 2022г.	45	45	11	(17)	-	40	40



## 5. Затраты на производство и расходы на продажу, прочие расходы

Наименование показателя	Код	2023 год	2022 год
Материальные затраты	5610	232 957	225 092
Расходы на оплату труда	5620	159 610	128 976
Отчисления на социальные нужды	5630	29 111	23 329
Амортизация	5640	43 558	27 761
Прочие затраты	5650	404 372	213 914
Итого по элементам	5660	869 608	619 072
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	48 028	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	917 636	655 386

Себестоимость оказываемых услуг определяется исходя из всех фактических затрат организации с учетом общехозяйственных, связанных с оказанием соответствующего вида услуг.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расшифровка прочих расходов:

Статья прочих расходов	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Услуги банков	234	151
Себестоимость проданного прочего имущества	57	46
Госпошлина	4 683	5 544
Прочие внереализационные	1 269	1 157
Безвозмездная передача имущества	192	248
Штрафы по договорам	-	-
Расходы по ликвидации ОС	-	240
Итого:	6 435	7 386

## 6. Оценочные обязательства, резервы

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	14 586	22 099	(17 955)	(1 226)	17 504

Обязательство определяется на последнее число каждого месяца

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

Для расчета предполагаемой суммы начисленных расходов на оплату труда используем данные прошлого отчетного периода. При расчете предполагаемой суммы расходов на оплату труда в расчет принимаются все начисленные страховые взносы.

Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется как произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по организации за месяц (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков.

## 7. Дебиторская и кредиторская задолженность

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из долгосрочную 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	171 113	-	76 278	-	(77 272)	-	-	-	-	-	170 116	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	139 453	-	66 399	-	(61 828)	-	-	-	-	-	144 023	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	26 524	-	3 736	-	(14 555)	-	-	-	-	-	15 705	-
Прочая	5513	за 2023г.	5 132	-	6 143	-	(889)	-	-	-	-	-	10 387	-
Итого	5500	за 2023г.	171 113	-	76 278	-	(77 272)	-	-	X	-	-	170 116	-

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:



- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Созданные резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

По состоянию на 31.12.2023 года сомнительная дебиторская задолженность не выявлена, резерв по сомнительным долгам не формировался.

#### 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.	27 496	118 260	-	(102 193)	-	-	-	-	43 563
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	27 496	118 260	-	(102 193)	-	-	-	-	43 563
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г	273 810	260 470	-	(173 477)	-	-	-	-	360 800
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	20 462	3 307	-	(3 849)	-	-	-	-	19 919
авансы полученные	5562	за 2023г.	27	128	-	(25)	-	-	-	-	130
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	24 308	3 797	-	(2 597)	-	-	-	-	25 509
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	229 010	253 238	-	(167 006)	-	-	-	-	315 242
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	301 306	378 730	-	(275 670)	-	X	-	-	404 363

## 7. Денежные средства

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют денежные эквиваленты.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На	На
	31.12.2023	31.12.2022
Расчетные счета	33 780	62 370
Касса	37	12
<b>Итого:</b>	<b>33 817</b>	<b>62 382</b>

#### 8. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2023 году не происходило, а именно:

- Приобретение финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;
- Снижение цен на товары /услуги – факторы и события отсутствуют;
- Принятие решения о выплате дивидендов - факторы и события отсутствуют;
- Аварии и иные чрезвычайные ситуации, приведшие к убыткам – факторы и события отсутствуют;
- Объявление дивидендов – факторы и события отсутствуют;
- Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество оценивает влияние указанных событий на финансово-хозяйственные результаты как незначительное. Общество уведомляет пользователей отчетности, что в случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке произойдут СПОД, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то Общество проинформирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность путем размещения соответствующего сообщения на сайте Общества.

#### 9. Прочие сведения о бухгалтерском учете и учетной политике ООО «МашТехСервис»

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 26.12.2022 № 26.12.1.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок существенной признается информация, которая превышает 5 процентов:

- от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному, – для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
- величины объекта учета – для бухгалтерских ошибок.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухучета.



Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

#### 10. Информация о связанных сторонах

Состав конечных бенефициаров и связанных сторон на 31.12.2023:

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
1	БОЛЮК ВАСИЛИЙ ВАСИЛЬЕВИЧ	Участник общества с долей 33,33% от уставного капитала
2	ГОЦУЛЯК ВАЛЕНТИН ГРИГОРЬЕВИЧ	Участник общества с долей 33,33% от уставного капитала
3	КУТЕФА СЕРГЕЙ ГРИГОРЬЕВИЧ	Участник общества с долей 33,33% от уставного капитала, генеральный директор Общества
4	ИП КУТЕФА С. Г.	Лицо относится к одной группе лиц, что и Общество
5	ИП ГОЦУЛЯК В. Г.	Лицо относится к одной группе лиц, что и Общество
6	ИП БОЛЮК Т.Е.	Лицо относится к одной группе лиц, что и Общество

На 31 декабря 2023 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества являются граждане РФ: Болюк Василий Васильевич, Гоцуляк Валентин Григорьевич, Кутефа Сергей Григорьевич.

В отчетном периоде были осуществлены следующие виды операций со связанными сторонами:

Контрагент	Тип договора с контрагентом	Роль контрагента в договоре	Дт оборот за 2023 год, тыс. руб.	Кт оборот за 2023 год, тыс. руб.
ИП КУТЕФА С. Г.	Договор аренды	Арендодатель	128 908	119 720
ИП ГОЦУЛЯК В. Г.	Договор аренды	Арендодатель	59 397	121 880
ИП БОЛЮК Т.Е.	Договор аренды	Арендодатель	96 009	128 600
	Договор поставки	Поставщик	8 149	10 048
	Договор поставки	Покупатель	380	380
БОЛЮК ВАСИЛИЙ ВАСИЛЬЕВИЧ	Дивиденды	Участник Общества	5 764	5 764

На 31.12.2023 задолженность Общества по расчетам со связанными лицами (включая бенефициара) составила:

Связанная сторона лицо (включая бенефициара)	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
ИП КУТЕФА С. Г.	-	13 486
ИП ГОЦУЛЯК В. Г.	-	151 793
ИП БОЛЮК Т.Е.	-	140 361
БОЛЮК ВАСИЛИЙ ВАСИЛЬЕВИЧ	-	-

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – генеральный директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 год, включая заработную плату, премии составило 34 351,6 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора.

## 11. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию в связи с ситуацией в ДНР и ЛНР. США и страны ЕС ввели ряд санкций по мере развития военно-политического кризиса в связи с признанием Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства РФ и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, и обсуждают введение дополнительных санкций, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение РФ от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из РФ, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Руководство Общества предполагает, что специфика деятельности Общества позволит минимизировать влияние указанного выше военно-политического кризиса на деятельность Общества и не окажет влияние на непрерывность деятельности Общества как в ближайшей перспективе, так и в обозримом будущем.

Организация планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

## 12. Информация по исправлению отчетности

Данная бухгалтерская отчетность за 2023 год является пересмотренной (исправленной в части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств). Первоначальная отчетность датирована 21.03.2024г. скорректирована 19.04.2024г.

Исправления внесены в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Состав корректировок:

- Раскрыты дополнительно значимые для пользователей элементы учетной политики, раскрыта информация о связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008, а также прочая информация существенная для пользователей бухгалтерской отчетности.



Исправления внесены в отчет о движении денежных средств: информация о платежах Организации в связи с приобретением внеоборотных активов перенесена из текущего раздела в инвестиционный раздел отчета о движении денежных средств.

Корректировка 2023 год			
Показатель	До корректировки	После корректировки	Корректировка
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Платежи всего	(1 087 068)	(983 630)	(103 438)
Поставщикам, подрядчикам	(457 446)	(354 008)	(103 438)
Сальдо денежных потоков	(11 271)	92 167	(103 438)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Платежи всего	0	(103 438)	103 438
Приобретение ВНА	0	(103 438)	103 438
Сальдо денежных потоков	0	(103 438)	103 438

Также в соответствии с ПБУ 22/2010 по этой же причине были скорректированы сопоставимые показатели за 2022 год.

Корректировка 2022 год			
Показатель	До корректировки	После корректировки	Корректировка
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Платежи всего	(752 267)	(708 244)	(44 023)
Поставщикам, подрядчикам	(365 790)	(321 767)	(44 023)
Сальдо денежных потоков	22 761	66 784	(44 023)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Платежи всего	0	(44 023)	44 023
Приобретение ВНА	0	(44 023)	44 023
Сальдо денежных потоков	0	(44 023)	44 023

Генеральный директор

ООО «МашТехСервис»

19 апреля 2024 г.



Кутефа С.Г.