

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «Модерн Машинери Фар Ист»

ЗА 2023 ГОД

Оглавление

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	1
ООО «Модерн Машинери Фар Ист»	1
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
2. Изменение показателей бухгалтерской отчетности.....	4
3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	5
3.1. Нематериальные активы.....	5
3.2. Основные средства	8
3.3. Капитальные вложения	13
3.4. Аренда	14
3.5. Финансовые вложения	20
3.6. Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	22
3.7. Запасы	23
3.8. Дебиторская задолженность	26
3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты	29
3.10. Уставный капитал	29
3.11. Резервный капитал.....	29
3.12. Добавочный капитал	29
3.13. Займы и кредиты	29
3.14. Кредиторская задолженность.....	31
3.15. Оценочные обязательства.....	32
3.16. Условные активы и условные обязательства	33
3.17. Обеспечения обязательств и платежей	34
3.18. Налог на прибыль. Отложенные налоги.....	37
4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	39
4.1. Выручка от продаж	39
4.2. Расходы	39
4.3. Прочие доходы и расходы	41
5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	42
6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	43
6.1. Информация о связанных сторонах	43
6.2. События после отчетной даты	47
6.3. Государственная помощь	48
6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности	48
6.5. Прочая информация.....	49

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснения) являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Модерн Машинери Фар Ист» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Магаданской области за № 1104910000293 10 февраля 2010 года. Свидетельство 49 № 000346439.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества: ОКОПФ12300/ОКФС16.

Место нахождения (юридический адрес): 685004, , Россия, Магаданская область, город Магадан, улица Речная, дом 79/1.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями.
- Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств;

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 год составила 850 человек, за 2022 год – 630 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- филиал в г. Южно-Сахалинск;
- ОП Камчатка;
- ОП Хабаровск;
- ОП Сусуман;
- ОП Артем;
- ОП Билибино.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс ЦБ РФ составлял:

по состоянию на 31.12.2023: доллар США – 89,6883 руб., евро - 99,1919 руб.,

по состоянию на 31.12.2022: доллар США – 70,3375 руб.; евро – 75,6553 руб.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

Генеральный директор – Шафеев Даниил Рафаилович согласно:

Протоколу общего собрания участников от 30.12.2020 г. №39,

Протоколу общего собрания участников от 05.12.2022 г. №102;

Приказу о вступлении в должность генерального директора от 15.12.2022 №1073.

Общество не имеет Совета директоров и Ревизионной комиссии.

2. Изменение показателей бухгалтерской отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую отчетность за 2023 год, составленную 01 апреля 2024 г.

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	код	На 31.12.2023 до изменения, тыс. руб.	На 31.12.2023 после изменения, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	тыс. руб.
					Причина корректировки
Финансовые вложения	1170	10	476 010	476 000	Переклассификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные
Финансовые вложения	1240	549 500	73 500	(476 000)	
Заемные средства	1410	4 002 728	3 233 376	(769 352)	
Заемные средства	1510	5 978 492	6 747 844	769 352	
Баланс и	1600 и 1700	31 235 452	31 235 452	0	

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	код	На 31.12.2023 до изменения, тыс. руб.	На 31.12.2023 после изменения, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	Причина корректировки
Поступления, в т.ч.:	4110	31 710 065	27 205 008	(4 505 057)	Влияние исправления ошибок
В т.ч. возврат налога на прибыль, иных налогов	4114	40 723	0	(40 723)	Исправление ошибочного отражения возвратов денежных средств
Возврат денежных средств	4115	637 354	0	(637 354)	
Прочие поступления	4119	6 521 547	2 694 567	(3 826 980)	Свернуто показано движение денежных средств на депозитных счетах
Платежи, в т.ч.:	4120	(35 549 197)	(31 987 782)	(3 561 415)	Влияние исправления ошибок
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(22 364 873)	(27 956 698)	(5 591 825)	Переклассификация потоков денежных средств
В связи с оплатой	4122	(2 413 288)	(2 414 011)	(723)	Переклассификация

труда работников					потоков денежных средств
Налога на прибыль организаций	4124	(879 711)	(919 711)	(40 000)	Переклассификация потоков денежных средств
Прочие платежи	4129	(9 431 130)	(237 167)	9 193 963	Переклассификация потоков денежных средств
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3 389 132)	(4 782 774)	(1 393 642)	Влияние исправления ошибок
Платежи всего, в т.ч.:	4320	(2 969 556)	(2 025 914)	943 642	Влияние исправления ошибок
Прочие платежи	4329	(943 642)	0	943 642	Переклассификация потоков денежных средств

Наименование показателя	код	На 31.12.2022 до изменения, тыс. руб.	На 31.12.2022 после изменения, тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	Причина корректировки
Поступления, в т.ч.:	4110	38 833 889	37 473 908	(1 359 981)	Влияние исправления ошибок
Прочие поступления	4119	1 531 267	171 286	(1 359 981)	Свернуто показано движение денежных средств на депозитных счетах
Платежи, в т.ч.:	4120	(37 543 283)	(36 183 302)	1 359 981	Влияние исправления ошибок
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(32 249 553)	(31 488 092)	761 461	Переклассификация потоков денежных средств
Прочие платежи	4129	(1 088 484)	(489 964)	598 520	Переклассификация потоков денежных средств
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 290 606	1 290 606	0	Влияние исправления ошибок

В раздел 2 «Отчета об изменении капитала» за 2023 год были внесены исправления, а именно: раздел 2 в исправленной отчетности не имеет показателей, так как не было ретроспективных исправлений.

Изменение учетной политики 2023 года

26.12.2022 г. Обществом принято решение об изменении начиная с 2023 года учетной политики в связи с переходом на новый способ расчетов по налогам с бюджетом — посредством единого налогового платежа. Ввести в рабочий План счетов:

- 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» для учета страховых взносов, подлежащих уплате по единому тарифу для Организаций;
- 68.90 «Единый налоговый счет» для учета расчетов по налогам и взносам.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

В 2023 году Общество применяло ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями.

Учетная политика

Срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится в течение отчетного года линейным способом.

Способ начисления амортизации пересматривается (подтверждается) ежегодно.

Сроки полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяются на необходимость их уточнения.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Переоценка стоимости нематериальных активов производится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в период обнаружения признаков обесценения.

Существенная информация

Сроки полезного использования нематериальных активов (по видам):

Вид нематериальных активов	Срок полезного использования (лет)
товарный знак	9-10 лет
компьютерное программное обеспечение	3 года

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса по видам нематериальных активов раскрываются в следующих таблицах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы – всего	за 2023 г.	1 919	(963)	-	-	(515)	-	-	-	1 919	(1 478)	
	за 2022 г.	1 590	(482)	329	-	(482)	-	-	-	1 919	(963)	
в том числе: Компьютерное программное обеспечение	за 2023 г.	1 377	(919)	-	-	(459)	-	-	-	1 377	(1 378)	
	за 2022 г.	1 377	(460)	-	-	(459)	-	-	-	1 377	(919)	
Товарный знак	за 2023 г.	542	(44)	-	-	(56)	-	-	-	542	(100)	
	за 2022 г.	213	(22)	329	-	(22)	-	-	-	542	(44)	

Не имеется в 2022 и 2023 году нематериальных активов, подверженных обесценению.

Не имеется в 2022 и 2023 году нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Не имеется в 2022 и 2023 году нематериальных активов, созданных самой организацией.

В 2022 и 2023 году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

3.2. Основные средства

Учетная политика

Общество согласно Учетной политике применило ФСБУ 6/2020 с 2022 года.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 производилась единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 - начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

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 существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20%.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Самостоятельными 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.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с реконструкцией, модернизацией ОС.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем группам основных средств, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации.

Начисление амортизации начинается со следующего месяца за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается в следующем месяце за месяцем его списания в учета.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания,
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость основных средств проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года.

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания	20-30 и более
Сооружения	20-25
Машины и оборудование (кроме офисного)	15-20
Офисное оборудование	3-5
Транспортные средства	5-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5
Другие виды основных средств	2-3
Права пользования активами	3-30

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость) тыс. руб.

Инвестиционной недвижимостью признается недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Общество выделяет следующие виды основных средств, входящих в группу «Инвестиционная недвижимость»:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. Раскрытие информации касательно прав пользования активами произведено в разделе 3.4 данных пояснений.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств представлена в таблице «Наличие и движение основных средств (отличных от инвестиционной недвижимости и инвестиционная недвижимость)».

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, по состоянию на 31.12.2023 составила 304 586 тыс. руб., в том числе основных средств, находящихся в залоге – 304 586 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 8 290 тыс. руб., в том числе находящихся в залоге, – 8 290 тыс. руб.).

Кроме того, Общество предоставило в залог недвижимость по кредитному договору № 5625/Кс-РКЛ/23 от 21.12.2023 с ПАО «СОВКОМБАНК» общей стоимостью 1 700 000 тыс. руб. сроком до 31.12.2028 года.

В 2023 году истекшие сроки полезного использования по всем группам основных средств были пересмотрены и продлены Обществом с 1 года до 7 лет с даты приобретения.

Группа ОС	Увеличение СПИ	
	ООО "ММФИ"	Филиал ООО "МФМИ"
Здания		2 года 11 мес
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 мес - 4 года 8 мес	1 год 2 мес - 6 лет 11 мес
Офисное оборудование	1 год 7 мес - 2 года 10 мес	2 года 5 мес - 3 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	9 мес - 3 года 4 мес	2 года 3 мес - 3 года
Сооружения	3 мес - 4 года 5 мес	2 года 5 мес
Транспортные средства	8 мес - 3 года	2 года 6 мес - 5 лет 8 мес

Признаков обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 не имелось.

Общество в 2022 и 2023 году не имело убытков, связанных с утратой основных средств по вине других лиц, и не получало возмещения от других лиц убытков, связанных с утратой основных средств.

3.3. Капитальные вложения

Учетная политика

Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в соответствии с учетной политикой.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в конце каждого отчетного года.

Существенная информация

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода.

Наименование показателя	Тыс. руб.		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Капитальные вложения в основные средства – всего	915 082	351 928	432 706
в том числе:			
- объекты, отличные от инвестиционной недвижимости (по видам):			
• Здания	123 376	105 894	266 377
• Сооружения	57 746	45 386	51 897
• Машины и оборудование	444 887	81 611	27 828
• Офисное оборудование			
• Транспортные средства	4 701	548	42
• Производственный и хоз. инвентарь	30 405	0	32 924
• Земельные участки	253 967	118 489	53 639

Выбытие капитальных вложений в 2023 г. составило 1 414 902 тыс. руб. (в 2022 г. – 757 606 тыс. руб.), в том числе:

- выбытие вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, – 1 169 548 тыс. руб. (в 2022 г. – 757 608 тыс. руб.);

- выбытие вложений в инвестиционную недвижимость – 294 901 тыс. руб. (в 2022 г. – 0 тыс. руб.).

Из них принято к учету в составе основных средств 1 169 548 тыс. руб. (в 2022 г. – 729 915 тыс. руб.), в том числе:

- в составе объектов, отличных от инвестиционной недвижимости, – 1 169 548 тыс. руб. (в 2022 г. – 729 915 тыс. руб.);

- в составе инвестиционной недвижимости – 294 901 тыс. руб. (в 2022 г. – 0 тыс. руб.).

Выбытие капитальных вложений в связи с их продажей составило 0 тыс. руб. (в 2022 г. – 0 тыс. руб.).

руб.).

Величина списания капитальных вложений в связи с невозможностью получения экономических выгод в будущем составила 165 тыс. руб. (в 2022 г. – 757 тыс. руб.).

Результат от выбытия капитальных вложений за 2023 г. составил 165 тыс. руб. (в 2022 г. – 757 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 не имелось признаков обесценения капитальных вложений.

Общество в 2022 и 2023 году не имело убытков, связанных с утратой капитальных вложений по вине других лиц, и не получало возмещения от других лиц убытков, связанных с утратой капитальных вложений.

Капитальных вложений в нематериальные активы в 2022 и 2023 году не осуществлялось.

Величина авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений, на 31.12.2023 составила 81 502 тыс. руб., на 31.12.2022 – 92 258 тыс. руб.

3.4. Аренда

3.4.1. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Учетная политика

Бухгалтерский учет арендных отношений Обществом осуществляется на основании ФСБУ 25/2018, введенного в действие Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

ППА отражается по фактической стоимости.

Стоимость ППА погашается путем амортизации линейным способом.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в соответствии п. 21 ФСБУ 25/2018.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается и ставка дисконтирования (п. 22 ФСБУ 25/2018).

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно, и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно должны выполняться следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

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

Переоценка прав пользования активами не производится.

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

ППА по договорам аренды земельных участков, по окончании которой предметы аренды будут

возвращены арендодателю, амортизируются исходя из срока аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Проверка на обесценение производится в соответствии с порядком проверки на обесценение по основным средствам.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В 2023 г. и 2022 гг. по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. признаков обесценения не выявлено.

Ставка дисконтирования в размере 12% определяется на основании Приказа руководителя от 01.01.2022 № б/н.

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, в 2023 г. составила 18 149 тыс. руб., в 2022 г. – 2 638 тыс. руб.

Приведенная стоимость арендных платежей определялась в 2022 путем дисконтирования их номинальных величин по ставке 12%, по договорам, заключенным в 2023 году и при модификации в 2023 году ППА по договорам, заключенным в 2023 году применялась ставка дисконтирования 12%.

Перечень переменных арендных платежей, не зависящих от ценовых индексов или процентных ставок и в связи с этим не включаемые в состав арендных платежей для определения стоимости прав пользования активом:

Контрагент	Договор	Перечень переменных арендных платежей как часть абонентской платы
БАСАНСКИЙ АЛЕКСАНДР АЛЕКСАНДРОВИЧ ИП	Договор аренды демонстрационной площадки для горной техники от 11.05.23 (п. Палатка)	Расходы на электроэнергию, охрана объектов
ДАЛЬТЕХЛАЗЕР ООО	Договор аренды №40 от 01.08.2023г (Сварочный цех, г. Хабаровск, Промышленная 20Д)	Расходы на электроэнергию, обслуживание трансформатора, теплоэнергия
ДАЛЬТЕХЛАЗЕР ООО	Договор аренды №41 от 01.08.2023г (Офис, г. Хабаровск, Промышленная 20Д)	Расходы на электроэнергию, обслуживание трансформатора, теплоэнергия

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в стоимость прав пользования активом, и которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 224 тыс. руб. в 2023 г. (4 тыс. руб. – в 2022 г.).

В 2022 и 2023 году не имеется расходов, понесенных в связи с улучшениями предметов аренды.

В 2022 и 2023 году у Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды, до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

Существенные затраты, понесенные Обществом в связи с поступлением предметов аренды, в 2023 и 2022 г. отсутствуют.

В 2023 году фактическая стоимость ППА и обязательств по аренде была пересмотрена на 9 058 тыс.руб. в отношении договора аренды:

Договор	ППА	Основание	Результат
Договор аренды нежилого помещения №2510 от 15.10.21г	Нежилое помещение г.Хабаровск, ул.Проспект 60-Летия Октября, д.1-Б, литер Ж, оф.25	Изменение намерений срока действия договора	Увеличение ППА
Договор аренды нежилого помещения б/н 06.12.2019	Нежилое помещение площадь 15.4 м2	Изменение условий договора	Увеличение ППА, увеличение ОА
Договор аренды земельного участка №АН-	Земельный участок 49:09:031407:193	Изменение условий	Увеличение суммы арендного платежа,

49-09-03-15107 27.02.2018г 49:09:031407:193	от	площадью 1276 кв.метров	договора	увеличение ППА, увеличение ОА
Договор аренды земельного участка №АН- 49-09-03-15107 27.02.2018г 49:09:031407:43	от	Земельный участок 49:09:031407:43 площадью 2041 кв.метров	Изменение условий договора	Увеличение суммы арендного платежа, увеличение ППА, увеличение ОА
Договор аренды земельного участка №АН- 49-09-03-15442 21.08.2019г 49:09:031407:40	от	Земельный участок 49:09:031407:40 площадью 8179 кв.метров	Изменение условий договора	Увеличение суммы арендного платежа, увеличение ППА, увеличение ОА
Договор аренды земельного участка №АН- 49-09-03-15505 30.12.2019г 49:09:031407:182	от	Земельный участок 49:09:031407:182 площадью 2237 кв.метров	Изменение условий договора	Увеличение суммы арендного платежа, увеличение ППА, увеличение ОА
Договор аренды земельного участка №АН- 49-09-03-15709 30.10.2020г 49:09:031407:11	от	Земельный участок 49:09:031407:11 площадью 2672 кв.метров	Изменение условий договора	Увеличение суммы арендного платежа, увеличение ППА, увеличение ОА
Договор на установку и эксплуатацию рекламной конструкции 10-р		Рекламная конструкция№5 г.Магадан,ул.Речная 18кв.м	Изменение условий договора	Увеличение суммы арендного платежа, увеличение ППА, увеличение ОА
Договор на установку и эксплуатацию рекламной конструкции 13-р от 19.06.2018г	от	Рекламная конструкция№74 г.Магадан,ул.Пролетарская 18кв.м	Изменение условий договора	Уменьшение суммы арендного платежа, уменьшение ППА, уменьшение ОА
Договор на установку и эксплуатацию рекламной конструкции 2-Р		Рекламная конструкция №8 г.Магадан,ул.Речная 18кв.м	Изменение условий договора	Увеличение суммы арендного платежа, увеличение ППА, увеличение ОА
Договор на установку и эксплуатацию рекламной конструкции 3-р		Рекламная конструкция№12 г.Магадан,ул.Продольная 18кв.м	Изменение условий договора	Уменьшение суммы арендного платежа, уменьшение ППА, уменьшение ОА
Договор на установку и эксплуатацию рекламной конструкции 4-р		Рекламная конструкция№15 г.Магадан,4 км основной трассы 18кв.м	Изменение условий договора	Уменьшение суммы арендного платежа, уменьшение ППА, уменьшение ОА
Договор на установку и эксплуатацию рекламной конструкции 5-р		Рекламная конструкция№30 г.Магадан,ул.Портовая 18кв.м	Изменение условий договора	Уменьшение суммы арендного платежа, уменьшение ППА, уменьшение ОА
Договор на установку и эксплуатацию рекламной конструкции 6-р		Рекламная конструкция№35 г.Магадан,ул.Транспортная 18кв.м	Изменение условий договора	Уменьшение суммы арендного платежа, уменьшение ППА, уменьшение ОА

Договор на установку и эксплуатацию рекламной конструкции 7-р	Рекламная конструкция №57 г.Магадан, ул.Набережная реки Магаданки 18 кв.м	Изменение условий договора	Уменьшение суммы арендного платежа, уменьшение ППА, уменьшение ОА
---	---	----------------------------	---

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже.

Наименование	2023 г.	2022 г.
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	4 813	3 403
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в составе договоров краткосрочной аренды	0	0
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	4 813	3 403

Будущие арендные платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, представлены ниже.

Наименование	2024 г.	2025 г.	2026 г.
Будущие арендные платежи, относящиеся к краткосрочной аренде	4 065	4 300	4 300
Будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в составе договоров краткосрочной аренды	0	0	0
Итого будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	4 065	4 300	4 300

Договора краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью не содержат информации о стоимости объектов, передаваемых в аренду Обществу.

3.4.2. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Учетная политика

Инвестиционной недвижимостью признается недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Признание доходов при операционной аренде у арендодателя происходит равномерно, ежемесячно на последнее число месяца.

Риски, связанными с правами на предмет аренды (п. 47 ФСБУ 25/2018) в соответствии с договором остаются у собственника имущества.

Существенная информация

Общество сдает в аренду инвестиционную недвижимость, принадлежащую Обществу на праве собственности. Все договоры аренды с позиций арендодателя классифицируются как операционная аренда.

Показатель	Тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
Общая величина дохода по операционной аренде	54 819	57 555
в т. ч. величина дохода, относящегося к переменным арендным платежам	44 633	0

Затраты, связанные с улучшениями предметов аренды, не осуществлялись в 2022 и 2023 году.

Информация о доходах и расходах от выбытия предмета аренды отсутствует.

Перечень средств, с помощью которых Общество снижает риски, связанные с правами, которые Общество как арендодатель сохраняет в базовых активах:

- если в договоре аренды не предусмотрено, что актом приема-передачи имущества является сам договор, стороны в обязательном порядке подписывают документ, подтверждающий факт приема-передачи;
- проверка права собственности на имущественный объект, передаваемый в аренду, кода полномочия подписания договора переданы уполномоченным лицам;
- наличие в договоре права на расторжение договора в одностороннем порядке при определенных нарушениях обязательств другой стороной.

3.5. Финансовые вложения

Учетная политика

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- по ценным бумагам-одна штука,
- по договорам займа-договор,
- по договорам переуступки прав требования-договор.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется с учетом всех расходов, связанных с приобретением финансовых вложений.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится ежегодно по состоянию на отчетную дату.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты.

Ежегодно по состоянию на конец отчетного периода проводится проверка на обесценение финансовых активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

При выбытии актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- по договорам займа, переуступки прав требования, по векселям-по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по эмиссионным ценным бумагам - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

При выбытии актива, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) или по стоимости, сформированной на основании проведенной переоценки до текущей рыночной стоимости, если в период до момента выбытия была произведена переоценка до текущей рыночной стоимости.

Наличие и движение финансовых вложений

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость		резерв под обесценение финансовых вложений	текущая рыночная стоимость	влияние курсов валют	переклассификация вложений	первоначальная стоимость (текущая рыночная стоимость)	резерв под обесценение финансовых вложений
				поступило	выбыло						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения – всего	за 2023 г.	3 510	0	476 000	(3 500)	0	0	0	0	476 010	0
	за 2022 г.	10	0	3 500	0	0	0	0	0	3 510	0
в том числе: доля в ООО	за 2023 г.	10	0	0	0	0	0	0	0	10	0
	за 2022 г.	10	0	0	0	0	0	0	0	10	0
предоставленные займы	за 2023 г.	0	0	476 000	(3 500)	0	0	0	0	476 000	0
	за 2022 г.	0	0	3 500	0	0	0	0	0	3 500	0
Краткосрочные финансовые вложения – всего	за 2023 г.	327 500	0	3 832 986	(4 086 986)	0	0	0	0	73 500	0
	за 2022 г.	1 000	0	2 161 500	(1 835 000)	0	0	0	0	327 500	0
в том числе: предоставленные займы	за 2023 г.	157 500	0	6 006	(160 006)	0	0	0	0	3 500	0
	за 2022 г.	1 000	0	156 500	0	0	0	0	0	157 500	0
Депозиты	за 2023 г.	170 000	0	3 826 980	(3 926 980)	0	0	0	0	70 000	0
	за 2022 г.	0	0	2 005 000	(1 835 000)	0	0	0	0	170 000	0

Информация о долговых финансовых вложениях: по типам дебиторов

Тыс. руб.

Отчетная дата	По типам дебиторов		
	Организации	Работники	Иные физические лица
На 31.12.2023	549 510	0-	0
На 31.12.2022	331 010	0	0

Информация о долговых финансовых вложениях: по срокам погашения

Тыс. руб.

Отчетная дата	По срокам погашения		
	Краткосрочные (до 1 года)	Среднесрочные (от 1 до 3 лет)	Долгосрочные (свыше 3 лет)
На 31.12.2023	73 500	476 000	10
На 31.12.2022	327 500	0	3 510

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 в учете отсутствуют.

Банковские депозиты

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
на 31.12.2023				
ПАО СБ	RUB	29.12.2023	12.01.2024	70 000
на 31.12.2022				
ПАО СБ	RUB	29.12.2022	13.01.2023	170 000
на 31.12.2021				
	0	0	0	0

Признаков обесценения финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 не имеется.

3.6. Прочие оборотные и внеоборотные активы*Учетная политика*

Аналитический учет обеспечивает информацией по видам расходов с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся, в течение которого данные активы способны приносить экономические выгоды.

Уплаченная страховая премия распределяется пропорционально количеству дней действия договора в текущем периоде.

Расходы, связанные с приобретением компьютерных программ с неисключительным правом, отражаются через 97 счет. Единовременный разовый платеж Общество списывает равномерно в течение периода, на который заключен лицензионный договор, т.е. одинаковыми суммами ежемесячно.

Существенная информация

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по

строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера – по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Таблица «Состав прочих внеоборотных активов»

Тыс. руб.

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Авансы по ОС	81 502	92 258
Итого	81 502	92 258

3.7. Запасы

Учетная политика

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», включая товары, находящиеся в пути.

В составе транспортно-заготовительных расходов (далее-ТЗР), организацией учитываются:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозку товаров,
- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;
- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, необходимых для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном субсчете 41.ДР и 10.ДР, формируют себестоимость товаров, материально-производственных запасов.

В фактическую себестоимость запасов включать все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

Не включать в фактическую себестоимость затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Не применять ФСБУ 5/2019 к порядку учета запасов для управленческих нужд.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода. Периодом расчета является месяц.

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по неполной фактической производственной себестоимости, без учета общепроизводственных расходов, учитываемых на счете 26.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуска готовой продукции». Учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» в разрезе единичной номенклатуры по фактической производственной себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Материально-производственные запасы списываются на каждую номенклатурную единицу выпускаемой готовой продукции, остальные прямые расходы распределяются исходя из доли человека-часов, затраченных на каждую номенклатурную единицу продукции.

Распределение затрат, учитываемых на счете 25 "Общепроизводственные расходы" на выпуск готовой продукции осуществляется исходя из доли человеко-часов, приходящихся на выпуск каждой номенклатурной единицы готовой продукции.

Проверка на обесценение запасов производится на последнее число месяца, завершающего квартал и год.

Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

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.

Существенная информация

На конец отчетного периода в Обществе создан резерв под обесценение запасов:

Информация о движении резерва под обесценение запасов

Тыс. руб.

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2022	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Товары	28 005	18 845	16 435	30 415

Вид материальных ценностей	Остаток на 31.12.2021	Создано	Восстановлено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5
Товары	18 942	12 167	3 104	28 005

Величина авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила на 31.12.2023 -7 782 632 тыс. руб., на 31.12.2022 -1 663 512 тыс. руб. В бухгалтерской отчетности указанные суммы отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Запасы в залоге на 31.12.2023 -10 843 727 тыс. руб., на 31.12.2022 - 8 150 000 тыс. руб.

3.8. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Порядок создания резерва под обесценение

Сомнительным долгом может быть признана любая дебиторская задолженность. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам, учитываются следующие обстоятельства:

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

При наличии информации, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Для расчета резерва сумма долга берется с НДС.

Все остальные долги, не обеспеченные гарантией, независимо от их значительности распределяются на две группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам:

- А) от 90 до 150 дней-25%;

Б) свыше 150 дней-100%.

Существенная информация

Наличие дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2023 г.	4 586 436	(159 756)	12 037 568	(32 157)
	за 2022 г.	5 321 365	(58 873)	4 586 436	(159 756)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	2 567 534	(159 756)	3 838 132	(26 399)
	за 2022 г.	4 384 995	(58 873)	2 567 537	(159 756)
Авансы выданные	за 2023 г.	1 663 512	-	7 782 632	-
	за 2022 г.	849 553	-	1 663 512	-
Прочая	за 2023 г.	355 389	-	416 804	(5 758)
	за 2022 г.	86 818	-	355 389	-
Итого	за 2023 г.	4 586 436	(159 756)	12 037 568	(32 157)
	за 2022 г.	5 321 365	(58 873)	4 586 436	(159 756)

Просроченная дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	1 916 930	(32 158)	1 884 772	567 998	(159 756)	408 242	728 534	(58 873)	669 661
в том числе: покупатели и заказчики	1 916 930	(32 158)	1 884 772	567 998	(159 756)	408 242	728 534	(58 873)	669 661

Информация о составе прочей дебиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице.

Состав прочей дебиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
1	2	3	4
Всего прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	411 046	355 389	86 818
Расчеты по налогам	397 813	328 811	17 147

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Существенная информация

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Название показателя	По состоянию на 31 декабря (тыс. руб.)		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Средства в кассе (денежные документы)	11	12	28
Средства на расчетных счетах	55 931	40 957	393 834
Средства на валютных счетах	4 263	0	
Средства на специальных счетах в банках	0	0	32
Итого денежные средства	60 205	40 969	393 894
Всего по строке 1250 бухгалтерского баланса	60 205	40 969	393 894

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, не имеется.

3.10. Уставный капитал.

Величина уставного капитала соответствует установленному размеру в уставе Общества и составляет 10 тыс. руб.

3.11. Резервный капитал

Резервный капитал в 2023 и 2022 гг. Общество не создавало в связи с тем, что Уставом Общества не предусмотрено создание резервного капитала.

3.12. Добавочный капитал

Добавочный капитал в 2023 и 2022 гг. в учете Общества не создавался.

3.13. Займы и кредиты

Учетная политика

Дополнительные расходы по займам единовременно включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Существенная информация

Займы и кредиты, полученные за 2023 год

Тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2022	Получено/ начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.	х	2 134 705	1 820 038	721 367	3 233 376
сумма займа (кредита) в т.ч.: ПАО Сбербанк России	25.12.25	2 134 705	0	721 367	1 413 338
СОВКОМПА НК ПАО	31.12.28	0	1 610 888	0	1 610 888
ООО «Пасифик Трактор» №1412/22 (11%)	31.03.25	0	13 150	0	13 150
ООО Пасифик Трактор № 1/03/23 (11%)	31.03.25	0	141 000	0	141 000
ООО Пасифик Трактор № 19/01/23 (11%)	31.03.25	0	55 000	0	55 000
Заемные средства краткосрочные, в т. ч.	х	673 020	8 522 844	2 448 020	6 747 844
ПАО Сбербанк России	31.12.24	655 414	721 693	655 414	721 693
ПАО Сбербанк России 380D00LMZ (ВКЛ)	срок транша не может превышать 240 календарных дней	0	1 950 000	0	1 950 000
ПАО Сбербанк России 380D00OZN (ВКЛ)	срок транша не может превышать 240 календарных дней	0	1 895 000	100 000	1 795 000
СОВКОМПА НК ПАО	31.12.24	0	243 658	0	243 658
ПАО СОВКОМБА НК 4802/КС-РКЛ/23 от 23.10.2023	31.12.24	0	2 853 000	860 000	1 993 000
ООО ИНСТРОЙТЕХКОМ 2023-1/46 (9,5%)	31.07.23	0	260 500	260 500	0
ООО ИНСТРОЙТЕХКОМ 2023-2/46 (9,5%)	31.07.23	0	150 000	150 000	0
ООО Пасифик Трактор № 1005/23 (11%)	31.12.24	0	13 150	0	13 150

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2022	Получено/начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
ООО «Пасифик Трактор» №1412/22 (11%)	31.03.25	13 150	0	13 150	0
проценты по займам (кредитам)	х	4 456	435 842	408 956	31 342

Займы и кредиты, полученные за 2022 год

Тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2021	Получено/начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Заемные средства долгосрочные, в т. ч.	х	0	2 134 705	0	2 134 705
сумма займа (кредита) ПАО Сбербанк России	25.12.25	0	2 439 475	304 770	2 134 705
Заемные средства краткосрочные, в т. ч.	х	10 831	780 853	118 664	673 020
Шафеев Д.Р.	31.12.22	10 785	11 905	22 690	0
ПАО Сбербанк России	31.12.23	0	655 414	0	655 414
ООО «Пасифик Трактор» №1412/22 (11%)	30.09.23	0	13 150	0	13 150
Проценты по займам (кредитам)	х	46	100 384	95 974	4 456

Заемные средства на создание/приобретение инвестиционных активов не привлекались. Проценты за пользование заемными средствами отражены в составе прочих расходов отчета о финансовых результатах.

Сумма расходов по начисленным процентам по займам и кредитам включена в состав прочих расходов: в 2023 – 436 336 тыс. руб., в 2022 – 120 000 тыс. руб.

3.14. Кредиторская задолженность

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Наличие кредиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	За 2023 г.		
	За 2022 г.		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	За 2023 г.	6 230 690	10 515 289
	За 2022 г.	7 719 454	6 230 690
в том числе: поставщики и подрядчики	За 2023 г.	3 515 588	7 672 963
	За 2022 г.	5 680 119	3 515 588
авансы полученные	За 2023 г.	1 073 328	1 479 944
	За 2022 г.	1 157 229	1 073 328
задолженность по налогам и сборам	За 2023 г.	302 254	206 374
	За 2022 г.	259 729	302 254
перед участниками	За 2023 г.	1 256 487	1 068 114
	За 2022 г.	500 000	1 256 487
задолженность перед персоналом организации	За 2023 г.	83 033	87 894
	За 2022 г.	122 377	83 033
Итого	За 2023 г.	6 230 690	10 515 289
	За 2022 г.	7 719 454	6 230 690

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	1 068 114	1 256 487	500 000
в том числе			
дивиденды	1 068 114	1 256 487	500 000

Общество планирует погасить кредиторскую задолженность по дивидендам не позднее 31.12.2025 года.

3.15. Оценочные обязательства

Учетная политика

Оценочное обязательство на промежуточные отчетные даты и 31 декабря определяется исходя из среднего дневного заработка каждого работника Общества, исчисленного на отчетную дату, и количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату, и увеличивается на ставку взносов во внебюджетные фонды, применяемая к выплатам работнику

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса краткосрочного характера раскрываются в следующей таблице.

Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства – всего	190 201	421 946	(275 723)	-	-	336 424
в том числе: на оплату отпусков	190 201	331 317	(275 723)	-	-	245 795
По налогу на сверхприбыль	-	90 630	-	-	-	90 630

Оценочные обязательства являются краткосрочными, ожидаемая дата погашения – не позднее 31.12.2024 г.

3.16. Условные активы и условные обязательства

Существенная информация

Судебные разбирательства

Общество являлся ответчиком в судебном процессе. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не оказали и не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества имеются условные обязательства, по заключенным договорам хранения товаров, Отношения поклажедателя и хранителя регулируются главой 47 Гражданского кодекса РФ.

Общество оценивает вероятность нарушения сохранности товара, принятого на хранение, и вследствие этого уменьшения экономических выгод как низкую.

По состоянию на 31.12.2023 стоимость товара, принятого на ответственное хранение составила 8 602 102 тыс. руб., на 31.12.2022 – 19 224 398 тыс. руб.

3.17. Обеспечения обязательств и платежей

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Полученные всего	0	0	0
2	Выданные – всего, в т.ч.:	55 654 586	31 904 290	2 400 000
3	ОС в залоге	304 586	8 290	0
4	Поручительства за третьих лиц	45 500 000	23 746 000	0
5	Товары в обороте в залоге	8 150 000	8 150 000	2 400 000
6	Недвижимость в залоге	1 700 000	0	0

Основные средства (недвижимое имущество) переданы в залог по кредитному договору с ПАО «Совкомбанк» №5625/Кс-РКЛ/23 от 21.12.2023 г. (получение кредита Обществом) в размере 304 586 тыс. руб. до 31.12.2028 года.

Обеспечения выданные

В составе обеспечений обязательств и платежей выданных в 2023 г. на общую сумму 45 500 000 тыс. руб. отражены:

- поручительства за третьих лиц (связанные стороны) перед кредитными организациями:

Тыс. руб.

Наименование организации, в пользу которой Клиентом предоставлено поручительство	Наименование должника (лица за которого Клиентом предоставлено поручительство)	Сумма поручительства, тыс. руб.	Дата истечения срока поручительства
ПАО МКБ	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	1 500 000	19.10.2027
ПАО МКБ	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	1 500 000	22.09.2025
ПАО МКБ	ООО «НША»	6 000 000	До 180 (Сто восемьдесят) календарных дней с даты выдачи транша
	ООО "Рентаком"		
	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"		
	ООО "СКМ"		
ПАО МКБ	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	5 000 000	28.12.2025
ПАО МКБ	ООО "СКМ"	6 500 000	28.12.2025
ПАО Сбербанк	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	4 000 000	18.01.2026
ПАО Сбербанк	ООО "СКМ"	2 500 000	18.01.2026
ПАО МКБ	ООО "Рентаком"	500 000	07.12.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	2 500 000	30.09.2026

	ООО "СКМ"		
	ООО "Рентаком"		
	ООО НША"		
ПАО МКБ	ООО "Рентаком"	2 000 000	23.06.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	1 900 000	30.12.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "СКМ"	1 900 000	30.12.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "Рентаком"	1 900 000	30.12.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "СКМ"	1 500 000	30.12.2024
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "СКМ"	1 300 000	30.12.2026
ПАО Сбербанк	ООО "СКМ"	1 500 000	10.09.2026
ПАО Сбербанк	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	1 900 000	10.09.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	800 000	30.12.2026
ПАО СОВКОМБАНК	ООО "Рентаком"	800 000	30.12.2026
ИТОГО:		45 500 000	

В составе обеспечений обязательств и платежей выданных в 2022 г. на общую сумму 23 746 000 тыс. руб. отражены:

- поручительства за третьих лиц (связанные стороны) перед кредитными организациями:

Тыс. руб.

Организация, за которую выдано поручительство	Наименование банка	Сумма, тыс. руб.	Дата завершения действия договора поручительства
ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	ПАО ВТБ	1 100 000	06.07.2024
	ПАО МКБ	1 500 000	19.10.2027
	ПАО МКБ	300 000	22.09.2025
	ПАО МКБ	360 000	01.10.2023
	ПАО МКБ	5 000 000	28.12.2025
	ПАО Сбербанк	2 486 000	07.09.2023
	ПАО МКБ	6 500 000	28.12.2025
ООО "СК-ОБЪ"	ПАО МКБ	6 500 000	28.12.2025
Итого		23 746 000	

Сумма обязательства отражена Обществом в размере задолженности должников по кредитным договорам и по банковским гарантиям по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022. При этом Общество совместно с другими поручителями должника несет субсидиарную ответственность.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с выданными поручительствами и залогами. Вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности ничто не указывает на то, что третьи лица, во исполнение обязательств которых выданы поручительства и залогом, не сможет исполнить свои обязательства самостоятельно.

Предпосылки досрочного предъявления требований банка о возврате денежных средств в рамках указанных договоров отсутствуют.

По оценке Общества, неисполнение должниками своих обязательств маловероятно.

Общество по полученным кредитам предоставило в качестве залога собственное имущество (в том числе товары в обороте) по состоянию на 31.12.2023 г.:

Наименование организации, в пользу которой Клиентом выдано обеспечение	Наименование организации, за которую выдано обеспечение	Сумма залога, руб. (залоговая стоимость с дисконтом)	Дисконт	Дата предоставления	Дата истечения срока действия обязательства	Описание обязательства, по которому предоставлено обеспечение (Кредитное соглашение, Договор поставки и т.п.)	Вид обеспечения
ПАО МКБ	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	2 500 000	30%	28.12.2022	28.12.2025	Кредитный Договор №0915/22 от 28.12.2022	Товары в обороте
ПАО МКБ	ООО "СК-ОБЬ"	3 250 000	30%	28.12.2022	28.12.2025	Кредитный Договор №0921/22 от 28.12.2022	Товары в обороте
ПАО Сбербанк	ММФИ	400 000	0%	08.08.2019	07.08.2026	КД №Дог.№6834 ОТ 08/08/2019	Товары в обороте
ПАО Сбербанк	ММФИ	2 000 000	0%	08.08.2019	07.08.2026	КД №Дог.№6834 ОТ 08/08/2019	Товары в обороте
ПАО СОВКОМБАНК	ММФИ	1 700 000	0%	21.12.2023	31.12.2028	КД № Дог. № 5625/Кс-РКЛ/23 от 21.12.2023	Недвижимость

Общество по полученным кредитам предоставило в качестве залога собственное имущество (в том числе товары в обороте) по состоянию на 31.12.2022 г.:

Наименование организации, в пользу которой Клиентом выдано обеспечение	Наименование организации, за которую выдано обеспечение	Сумма залога, руб. (залоговая стоимость с дисконтом)	Дисконт	Дата предоставления	Дата истечения срока действия обязательства	Описание обязательства, по которому предоставлено обеспечение (Кредитное соглашение, Договор поставки и т.п.)	Вид обеспечения
ПАО МКБ	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ"	2 500 000	30%	28.12.2022	28.12.2025	Кредитный Договор №0915/22 от 28.12.2022	Товары в обороте
ПАО МКБ	ООО "СК-ОБЪ"	3 250 000	30%	28.12.2022	28.12.2025	Кредитный Договор №0921/22 от 28.12.2022	Товары в обороте
ПАО Сбербанк	ММФИ	400 000	0%	08.08.2019	07.08.2026	КД №Дог.№6834 ОТ 08/08/2019	Товары в обороте
ПАО Сбербанк	ММФИ	2 000 000	0%	08.08.2019	07.08.2026	КД №Дог.№6834 ОТ 08/08/2019	Товары в обороте

Ограничения использования переданного имущества отсутствуют. Переданное в залог имущество используется Обществом для ведения обычной деятельности.

3.18. Налог на прибыль. Отложенные налоги

Учетная политика

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом.

Существенная информация

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2023 и 2022 годах представлены в таблице.

Основные составляющие вычитаемых временных разниц

Тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Остаток на начало:	123 014	17 457	24 603	3 491
Поступления ОНА:	302 771	130 867	60 554	26 173
Амортизационные отчисления по основным средствам	938	57 901	188	11 580
Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату вознаграждения по итогам года	5 997	-	1 199	-
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемости	295 836	72 966	59 167	14 593
Выбытие ОНА:	36 363	25 310	7 273	5 062
Амортизационные отчисления по основным средствам	12 924	6 094	2 585	1 219
Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, 26/2020	23 439	19 216	4 688	3 843
Остаток на конец	389 422	123 014	77 884	24 603

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2023 и 2022 годах представлены в таблице.

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

Тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Остаток на начало:	610 554	147 111	122 111	29 422
Поступления ОНО:	633 377	499 473	126 675	99 895
Амортизационные отчисления по основным средствам	203 120	278 171	40 624	55 634
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	430 257	221 302	86051	44 260
Расходы будущих периодов				
Выбытие ОНО:	230 781	36 030	46 156	7 206
Амортизационные отчисления по основным средствам	98 926	28 488	19 785	5 698
Себестоимость сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции	131 855	7 542	26 371	1 508
Расходы будущих периодов				
Остаток на конец	1 013 150	610 554	202 630	122 111

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль: 20% –653 892 в 2023 г., 20% –804 754 в 2022 г.

Применяемые ставки налога на прибыль: 20% – в 2023 г., 20% – в 2022 г.

По строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2023 год отражен, в том числе, налог на сверхприбыль в размере 90 629 тыс. Руб.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка от продаж

Учетная политика

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку от:

- реализации товара, продукции на территории РФ;
- оказание сервисных услуг.

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям, оказания услуг заказчикам, в соответствии с условиями договоров.

Существенная информация

За отчетный период выручка от реализации товаров, работ, услуг (без учета налога на добавленную стоимость) составила:

Тыс. руб.

Вид выручки	2023 год	2022 год
Реализация товара, продукции на территории РФ	19 464 893	31 507 738
Реализация товара в страны за пределами таможенного союза	279 869	40 560
Итого реализация товара, продукции	19 744 762	31 548 298
Услуги	4 290 144	3 973 070
Всего	24 034 906	35 521 368

Оплата дебиторской задолженности в 2023 и 2022 годах неденежными средствами не производилась.

4.2. Расходы

Учетная политика

Учет расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности:

- Себестоимость продаж включает стоимость проданных товаров, расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, относящиеся к проданной продукции и связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы;

- Управленческие расходы признаются ежемесячно;

- В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т. п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и учитываются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки отчета о финансовых результатах	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж – всего, в т. ч.	2120	18 603 846	29 537 352
покупная стоимость товаров, продукции		14 451 031	25 615 906
услуги		4 152 815	3 921 446

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

Затраты на производство

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Материальные затраты	3 247 405	2 470 800
Расходы на оплату труда	1 744 226	1 593 977
Отчисления на социальные нужды	777 504	387 683
Амортизация	312 605	257 766
Прочие затраты	14 188 426	26 576 212
в том числе:		
покупная стоимость товаров для продажи	13 653 571	25 697 439
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	16 873	10 950
арендная плата	1 847	134
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	256 327	409 170
страхование	15 435	19 283
транспортные расходы, связанные с реализацией	124 602	172 921
командировочные расходы	83 898	46 561
другие расходы	35 873	219 754
Итого по элементам затрат	20 270 166	31 286 438
Изменение остатков (прирост «+»):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Изменение остатков (уменьшение «-»):	(239 046)	(428 326)
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 031 120	30 858 112

4.3. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

В отчете о финансовых результатах прочие доходы (расходы) отражены развернуто.

Существенная информация

Прочие доходы (по видам)	2023 г.	2022 г.
Списанная кредиторская задолженность	2	0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	6 870	900
Купля-продажа иностранной валюты	19 158	6 791
Положительные курсовые разницы	1 229 475	2 644 236
Восстановление резерва по сомнительным долгам	133 530	37 831
Аренда оборудования и пр. имущества	65 782	69 004
Прибыль прошлых лет	63 078	138 833
Прочие доходы	267 666	284 015
Итого	1 785 561	3 181 610

Прочие расходы (по видам)	2023 г.	2022 г.
Резерв сомнительных долгов	(5 931)	(138 714)
Резерв под обесценение финансовых вложений	(18 845)	(12 167)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	(1 399 827)	(2 738 954)
подлежащих оплате в иностранной валюте	(73 049)	(64 185)
подлежащих оплате в рублях	(1 326 778)	(2 674 769)
Аренда оборудования и прочего имущества	(10 963)	(11 449)
Оплата труда (компенсация заказчиком)	(124 465)	(95 224)
Услуги факторинга	(332 466)	(344 647)
Комиссия банка	(38 203)	(28 668)

Прочие расходы	(226 409)	(363 453)
Итого	(2 157 109)	(3 733 276)

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Учетная политика

Свернуто отражаются следующие потоки:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- возврат денежных средств от покупателей и поставщиков;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Существенная информация

В составе прочих поступлений раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «Прочие поступления» отражены следующие виды поступлений:

Наименование	Тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Прочие поступления, в том числе:	2 694 567	171 286
Депозит	100 000	170 000
Проценты по счету	55	23
Возмещения, штрафы	857	1 263
НДС	2 593 565	0

В составе прочих платежей раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4129 «Прочие платежи» отражены следующие виды платежей:

Наименование	Тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Прочие платежи, в том числе:	(237 167)	(489 964)
Спонсорская помощь	(10 408)	0
Услуги банка	(1 917)	(22 660)
Налоги	(37 007)	(10 292)

В отчете о движении денежных средств полученные и выданные авансы, не зачтенные на конец отчетного периода, отражены в составе показателей строк текущей деятельности: «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» в сумме 1 663 512 тыс. руб. (2022 г. – 7 782 682 тыс. руб.), «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы» в сумме 1 479 944 тыс. руб. (2022 г. – 1 073 328 тыс. руб.).

Информация о возможностях привлечь дополнительные денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 года общая сумма открытых Обществу, но не использованных им кредитных линий составила 162 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 0 тыс. руб.), в том числе:

- возобновляемая кредитная линия, открытая банком.

Денежные средства и денежные эквиваленты, недоступные для использования Обществом

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 существенных сумм денежных средств и денежных эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

6.1. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 являются:

Характер взаимоотношений	2022/Наименование организации	2023/наименование организации
Основное общество/акционеры	ООО «ИСТК» (до 06.09.2022) Килейников Юрий Анатольевич (с 07.09.2022); Шафеев Даниил Рафаилович (с 07.09.2022)	Килейников Юрий Анатольевич; Шафеев Даниил Рафаилович
Дочернее предприятие Общества. Доля участия в УК 100%	ООО «Арктик Машинери»	ООО «Арктик Машинери»
Зависимое общество. Доля участия Общества в УК XX%	НЕТ	НЕТ
Юридическое лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ" ООО "ЦЕНТР-ИНВЕСТ" ООО "ИНСТРОЙ-ИНВЕСТ" ООО "ТЕХНО-ЦЕНТР" ООО "РЕНТАКОМ" ООО "БРИЗ" ООО "НША" ООО "ЭСК" ООО "ТП-К" ООО "РК ГРУПП" ООО "ГЕНЕРАТОР" ООО "АМПЕРТЕКС" ООО "ПМ" ООО "ПАСИФИК ТРАКТОР" ООО "ТСГ" ООО "СВЗСНАБ" Некоммерческая Организация Региональное Объединение Работодателей Магаданской области	ООО "ИНСТРОЙТЕХКОМ" ООО "РЕНТАКОМ" ООО "БРИЗ" ООО "НША" ООО "ЭСК" ООО "ТП-К" ООО "РК ГРУПП" ООО "ГЕНЕРАТОР" ООО "АМПЕРТЕКС" ООО "ПМ" ООО "ПАСИФИК ТРАКТОР" ООО "ТСГ" ООО "СВЗСНАБ" Некоммерческая Организация Региональное Объединение Работодателей Магаданской области

Бенефициарный владелец	Килейников Юрий Анатольевич (с 07.09.2022); Шафеев Даниил Рафаилович (с 07.09.2022)	Килейников Юрий Анатольевич; Шафеев Даниил Рафаилович
Участники совместной деятельности	НЕТ	НЕТ

Операции со связанными сторонами

В 2023 и 2022 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами.

Тыс. руб.

№ п/п	Характер отношений			
	Наименование	Основное хозяйственное общество/акционеры	Дочерние хозяйственные общества	Юридическое лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
2023 год				
1	Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	1 538 796
2	Приобретение товаров (работ, услуг)	-	1 244	1 270 263
3	Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	234
4	Займы выданные	-	-	12 031
5	Займы полученные	-	-	645 861
6	Проценты по займам к получению	-	-	6 006
7	Проценты по займам к уплате	-	-	36 116
8	Списанная дебиторская задолженность	-	-	1 244
2022 год				
1	Продажа продукции, товаров (работ, услуг)	495 914	-	1 602 074
2	Приобретение	322 273	-	763 277

	товаров (работ, услуг)			
3	Продажа основных средств, других активов	-	257	1 642 268
4	Займы полученные	11 905	-	13 150
5	Займы выданные	-	500	127 500
6	Проценты по займам к получению	-	-	9 398
7	Проценты по займам к уплате	188	-	19 733
8	Дивиденды начисленные	4 396 097	-	-

Денежные потоки с основным хозяйственным обществом в 2023 году отсутствовали.

Расшифровка денежных потоков с основным хозяйственным обществом в 2022 году:

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	код	за 2022
Поступления - всего, в т.ч.:	4110	37 473 908
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	37 106 481
с основным хозяйственным обществом		495 914
Платежи - всего, в т.ч.:	4120	(36 183 302)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(31 488 302)
с основным хозяйственным обществом		(322 273)
процентов по долговым обязательствам	4123	(51 767)
с основным хозяйственным обществом		(234)
Поступления – всего, в т.ч.:	4310	19 400
получение кредитов и займов	4311	19 400
с основным хозяйственным обществом		11 905
Платежи – всего, в т.ч.:	4320	(856 210)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(529 325)
с основным хозяйственным обществом		(529 325)
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(315 982)
с основным хозяйственным обществом		(22 689)

Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершенных по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 (тыс.руб.)

№ п/п	Характер отношений			
	Наименование	Основное хозяйственное	Дочерние хозяйственные	Юридическое лицо, принадлежит к той группе

		общество/акционеры	общества	лиц, к которой принадлежит Общество
2023 год				
1	Дебиторская задолженность	-	-	192 180
2	Кредиторская задолженность	-	-	193 688
3	Займы выданные	-	-	6 006
4	Займы полученные	-	-	243 734
5	Поручительства выданные	-	-	45 500 000
6	Материалы, принятые в переработку	-	-	212
7	Задолженность перед участниками	1 068 114	-	-
2022 год				
1	Дебиторская задолженность	-	244	428 380
2	Кредиторская задолженность	-	-	205 525
3	Займы выданные	-	1 000	157 500
4	Займы полученные	-	-	13 150
5	Поручительства выданные	-	-	23 746 000
6	Задолженность перед участниками	1 256 487	-	-

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесены: генеральный директор, заместители генерального директора.

В 2023 и 2022 гг. основному управленческому персоналу были начислены следующие

вознаграждения:

Тыс. руб.

Виды вознаграждений	2023 г.	2022 г.
	Сумма	Сумма
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	90 324	73 259
в том числе:		
Оплата труда за отчетный период	71 832	60 974
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	11 894	10 351
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	6 598	1 934
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т. п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0	0
Иные краткосрочные вознаграждения	0	0
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	0	0
в том числе:		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0	0

В 2023 и 2022 гг. Общество другие операции с основным управленческим персоналом отсутствовали.

Незавершенные операции с основным управленческим персоналом

Сальдо операций с основным управленческим персоналом, не завершенных по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022.

Тыс. руб.

Виды операций	На 31.12.2023	На 31.12.2022
	Сумма	Сумма
Дебиторская задолженность	0	0
Кредиторская задолженность (оплата труда)	4	11 886

6.2. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, в отношении которых документами в области регулирования бухгалтерского учета в РФ требуются корректировки (включая корректировки оценочных значений).

События после отчетной даты, которые требуют раскрытия в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- Общество выдало поручительства в 2024 году (до даты подписания бухгалтерской отчетности) на общую сумму 7 000 000 тыс. руб. и 500 000 тыс. китайских юаней.

- в мае 2024 года принято решение о создании двух обособленных подразделений в г. Комсомольск-на-Амуре и г. Находка;

6.3. Государственная помощь

Государственная помощь за 2023 и 2022 гг. отсутствовала.

6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте (дебиторской и кредиторской задолженностью, полученными заемными средствами, финансовыми вложениями, денежными средствами и денежными эквивалентами).

Влияние валютного риска оценивается как низкое, в связи с тем, что значительная часть поставки товаров оплачивается авансом.

Кредитные риски

Кредитный риск – это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Кредитные риски по финансовым вложениям также признаются незначительными, так как финансовые вложения Общества состоят из выданных займов и пакетов акций предприятий, входящих в группу, при этом на ежегодной основе производится тестирование этих финансовых вложений на наличие признаков обесценения, результаты которого находят отражение в величине резерва под обесценение финвложений. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Денежные средства Общества размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности. Общество поддерживает достаточный уровень гибкости, сохраняя возможность привлекать требуемый объем средств в случае необходимости. Исполнение кредитных обязательств перед кредитными учреждениями производится в установленные соответствующими договорами сроки.

6.5. Прочая информация

Общество не применяет ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам.

Общество в 2022 и 2023 году не участвовало в договорах совместной деятельности, договорах доверительного управления.

Генеральный директор

ООО «Модерн Машинери Фар Ист»

«03» июня 2024



/Шафеев Д.Р./