

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «РУСАГРОТРЕЙДИНГ»
за 2023 год

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "РусАгроТрейдинг"
Юридический адрес	640020, Курганская обл, Курган г, Куйбышева ул, дом № 12, офис 507
Фактический адрес	640020, Курганская обл, Курган г, Куйбышева ул, дом № 12, офис 507
Дата государственной регистрации	26.03.2014
ОГРН	1144501001963
ИНН	4501192325
КПП	450101001

Общество с ограниченной ответственностью "Торговое Агентство "Зерновой партнер" зарегистрировано в ИФНС по г. Кургану Курганской области 26.03.2014.

16.03.2023 наименование изменено на Общество с ограниченной ответственностью "РусАгроТрейдинг", сокращенное наименование ООО "РАТ". В 2023 году Общество возобновило хозяйственную деятельность. В настоящее время ООО "РАТ" сдает отчетность в УФНС России по Курганской области.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенных отклонений от правил ведения бухгалтерского учета в РФ не осуществлялось.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации.

Численность работающих, включая обособленные подразделения, на 01.01.2024 составила 89 человек. Среднесписочная численность 64 чел.

Общество имеет три обособленных подразделения – производственные участки - элеваторы в районах Курганской области, которые не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетных счетов, бухгалтерский учет ведется централизованно.

Наименование подразделения	Место нахождения/КПП	Численность, чел.
Головной офис	640020, Курганская обл, Курган г, Куйбышева ул, дом № 12, оф.507 / 450101001	21
ПУ «Варгашинский»	641231, Курганская область, м.о. Варгашинский, рп Варгаши, ул Чернышевского, д. 7 / 450045002	17
ПУ «Лебяжьевский»	641500, Курганская область, м.о. Лебяжьевский, рп Лебяжье, ул Железнодорожная, д. 124 / 450045003	28
ПУ «Красный Октябрь»	641941, Курганская область, м.о. Каргапольский, рп Красный Октябрь, ул Соловьева, д. 21 / 450045001	23

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023 составляет 5 000 тыс. руб. Участником Общества является Колташов Олег Анатольевич, доля участия 100%. В 2023 году произошло увеличение Уставного капитала Общества на 4 990 тыс. руб. в связи с дополнительным взносом участника.

Основные виды деятельности в 2023 году: торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных код ОКВЭД 46.21; хранение и складирование зерна, код ОКВЭД 52.10.3.

Общество имеет расчетный счет № 40702810432000002444 в КУРГАНСКОМ ОТДЕЛЕНИИ N8599 ПАО СБЕРБАНК.

Общество применяет общую систему налогообложения. Учетная политика применяется последовательно из года в год.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена приказом генерального директора Общества от 31.12.2022 № 1. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Основные средства

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если они соответствуют критериям, установленным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (приказ Минфина от 17.09.20 № 204н).

Объекты основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Лимит стоимости основных средств, подлежащих отражению в составе материально-производственных запасов по мере их отпуска в эксплуатацию, составляет 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включается амортизация основных средств. При этом, Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения данных активов на забалансовом счете МЦ.04.

Амортизация исчисляется линейным методом.

При определении срока полезного использования для начисления амортизации применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы и самостоятельно установленный срок в том случае, если объект основного средства невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

На конец отчетного периода Общество оценивает наличие признаков того, что индивидуальный объект основных средств, капитальных вложений в основные средства, могут быть обесценены, и в случае, если такие признаки идентифицированы, определяет возмещаемую сумму актива.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Доходы (арендные поступления) по договорам операционной аренды, по которым Общество является арендодателем, признаются равномерно в течение срока договора аренды в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки).

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Учет аренды

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

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2048).

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Аренда» в учете и балансе предприятием отражено право пользования активом по договорам долгосрочной аренды имущества.

Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способом ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Сырье и материалы

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической стоимости. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая стоимость материалов. Транспортно - заготовительные расходы, связанные с заготовлением материалов, принимаются к учету путем прямого включения в расходы на продажу.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд на основании пункта 2 ФСБУ 5/2019.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Дополнительные расходы по займам относятся в состав прочих расходов единовременно.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг и предоставление за плату во временное пользование

своих активов по договору аренды. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг и расходы по предоставлению за плату во временное пользование своих активов по договору аренды. Управленческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету. В случае признания затрат в качестве расходов будущих периодов списание расходов производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Учет налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Изменения учетной политики

С 01 января 2023 года операции по аренде учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208 н.

Учетная политика Общества изменена в связи с вступлением в силу с 1 января 2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов. Последствия изменения учетной политики подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в порядке, установленном вышеуказанными федеральными стандартами бухгалтерского учета.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1 Основные средства

В 2023 году были приобретены основные средства:

Наименование основного средства	Поставщик	Договор	Сумма, тыс. руб.
Автомобиль HAVAL DARGO ELITE 2.0T 7DCT 4WD (VIN: LGWFF6A55PH942666)	САТУРН-Р-АВТО ООО	Договор купли-продажи транспортного средства №ХК128 от 31.10.2023	2 666
Нагреватель индукционный BALTECH HI-1610	БАЛТЕХ ООО	Договор №200/М от 05.09.2023	127
Итого			2 793

В период 2023 года реализации основных средств не производилось.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств (по первоначальной стоимости), накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1150, представлены в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (далее-Пояснения)

В период за 2023 год изменений стоимости основных средств в результате переоценки не производилось.

Основных средств, находящихся в залоге нет. Признаков обесценения основных средств на 31.12.2023 год не выявлено, пересмотр СПИ не осуществлялся.

У Общества имеются полученные в аренду основные средства:

- вагоны-хопперы для перевозки зерна в количестве 180 шт.;
- недвижимое имущество элеваторов;
- оборудование для осуществления деятельности элеваторов;
- транспортные средства.

Арендодатель ИП Колташов О.А., договоры аренды:

Договор аренды железнодорожных вагонов №10 от 16.03.2023,

Договор аренды недвижимого имущества №6 от 16.03.2023,

Договор аренды железнодорожных вагонов №3 от 01.06.2023,

Договор аренды транспортного средства без экипажа № 1 от 11.04.2023,

Договор аренды транспортного средства без экипажа № 3 от 17.04.2023,

Договор аренды транспортного средства без экипажа № 4 от 17.04.2023,

Договор аренды транспортного средства без экипажа № 5 от 17.04.2023,

Договор аренды транспортного средства без экипажа № 6 от 17.04.2023,

Договор аренды транспортного средства без экипажа № 12 от 01.08.2023.

Информация о стоимости таких объектов представлена в таблице 2.4 Пояснений.

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Аренда» в учете и балансе предприятием отражено право пользования активом по договорам долгосрочной аренды имущества.

По состоянию на 31.12.2023 остаточная стоимость ППА отражена в размере 577 551 тыс. руб. по строке 1151 «Право пользования активом», долгосрочные арендные обязательства – в сумме 600 596 тыс. руб. по строке 1451 «Долгосрочные обязательства по аренде», краткосрочные арендные обязательства в сумме 23 155 тыс. руб. – по строке 1521 «Краткосрочные обязательства по аренде».

Общество раскрывает в отчетности информацию об объектах учета аренды (п. 43 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"):

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: оптовая торговля зерном, перевозка зерна железнодорожным транспортом, услуги элеваторов – приемка, подработка, хранение, отгрузка зерна;
- основание и порядок расчета процентной ставки - равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018);
- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации – не имеется;
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды – не имеется;
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды- не предусмотрены.
- информацию о праве пользования активом,
- затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях – 0 руб.
- информацию о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде – не имеется.

Организация в марте 2023 г. по договору аренды №10 от 16.03.20223 получила во временное пользование на десять лет вагоны-хопперы для перевозки зерна в количестве 145 шт. Переход права собственности на вагоны к арендатору не предполагается. Фактическая стоимость права пользования активом составляет 662 106 тыс. руб., ППА составляет 356 435 тыс. руб., начислено амортизации за

2023 год 26 733 тыс. руб. Ретроспективный пересчет показателей не производится в связи с заключением договоров аренды в 2023 году.

Организация в июне 2023 г. по договору аренды №3 от 01.06.20223 получила во временное пользование на десять лет вагоны-хопперы для перевозки зерна в количестве 35 шт. Переход права собственности на вагоны к арендатору не предполагается. Фактическая стоимость права пользования активом составляет 159 819 тыс. руб., ППА составляет 85 550 тыс. руб., начислено амортизации за 2023 год 3 688 тыс. руб. Ретроспективный пересчет показателей не производится в связи с заключением договоров аренды в 2023 году.

Организация в марте 2023 г. по договору аренды №6 от 16.03.20223 получила во временное пользование на десять лет недвижимое имущество и оборудование элеваторов. Переход права собственности на имущество к арендатору не предполагается. Фактическая стоимость права пользования активом составляет 333 333 тыс. руб., ППА составляет 179 445 тыс. руб., начислено амортизации за 2023 год 13 458 тыс. руб. Ретроспективный пересчет показателей не производится в связи с заключением договоров аренды в 2023 году.

НМА и расходы на НИОКР отсутствуют

По состоянию на 31.12.2023 имеется депозит в сумме 25 000 тыс. руб в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), срок депозита – менее 3 мес., сумма отражена в строке баланса 1250.

3.2 Материально-производственные запасы

Остатков материально-производственных запасов на начало года не было.

Стоимость МПЗ по состоянию на 31.12.2023 составляет 97 776 тыс. руб.

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы», представлены в таблице 4.1 Пояснений. Запасы в залоге отсутствуют.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд на основании пункта 2 ФСБУ 5/2019.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2023 году годах в организации не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценения. Проверка на обесценение проведена инвентаризационной комиссией перед составлением промежуточной бухгалтерской отчетности.

3.3 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 составляет 354 820 тыс. руб.

Контрагент	Дебиторская задолженность, тыс. руб.
KRE-GRAINEXPORT TOO	256 608
Sinegor-Grain TOO	31 780
JFOOD KAZAKHSTAN TOO	12 864
Алтын-Дан TOO	10 713
Володин и К ООО	471
Нива ЗАО	409
Ситников А.А. ИП Глава КФХ	354
Уралов М.Н. ИП Глава КФХ	348
Зяблов Василий Николаевич ИП Глава КФХ	177
Муковозов ТД ООО	163
Вперед СПК	107
Васильев А.Н. ИП	100
Агро-Стимул ООО	91

Прочие покупатели	447
Прочие дебиторы	20 121
Расчеты по авансам поставщикам	20 067
Итого:	354 820

Просроченной дебиторской задолженности нет, в связи с чем Предприятия не создало резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует

3.4 Прочие оборотные активы

По стр. 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 4 тыс. руб.

Статьи расходов будущих периодов	Сумма, тыс. руб.
Программа Контур.Диадок 250 документов на 1 год	4
Итого:	4

3.5 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы по состоянию на 31.12.2023:

Заимодавец	Договор	Задолженность на 31.12.2023 (тыс. руб.)
Колташов Олег Анатольевич ИП	Договор займа №38 от 05.09.2023	209 283
Колташов Олег Анатольевич ИП	Договор займа №113 от 24.10.2023	62 002
Итого:		271 285

Все заемные средства по условиям договоров получены, срок возврата - не позднее 31.12.2024 года.

3.6 Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 составляет 44 150 тыс. руб., в том числе задолженность поставщикам 8 766 тыс. руб.

Контрагент	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
Дроздецкий А.А. ИП Глава КФХ	2 614
KRE-GRAINEXPORT TOO	2 446
Ефимова А.В. КХ	2 350
Колташов О.А. ИП	273
ОМК Стальной путь АО - ОСП ВРД Курган	229
КаменскСпецодежда+ ООО	173
Нива ЗАО	138
Прочие поставщики	543

Прочие кредиторы	55
Авансы от покупателей	68
Расчеты с персоналом по оплате труда	656
Расчеты по налогам и страховым взносам	11 450
Краткосрочные обязательства по аренде	23 155
Итого:	44 150

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности, просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.7 Доходы и расходы

Выручка за 2023 год составила 1 092 560 тыс. руб., в том числе

- реализация зерна 946 798 тыс. руб.,
- услуги хранения, подработки зерна, ТЭО 145 762 тыс. руб.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, -отсутствует.

Выручка по мере готовности не признается, так как отсутствуют договоры, в отношении которых применяется ПБУ 2/2008.

Прочие доходы за 2023 год составили 2 466 тыс. руб.

За 2023 год получена прибыль в сумме 128 662 тыс. руб.

Анализ себестоимости продаж

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
Расходы на закуп товара	706 849
Итого	706 849

Анализ коммерческих расходов

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
Амортизация ППА	43 878
Амортизация оборудования	158
Аренда помещения	2 310
Услуги ж/д транспорта	37 728
Оплата труда	19 168
Ремонт и техобслуживание оборудования	6 655
Газоснабжение	544
Электроэнергия	2 625
Услуги банков	543
Услуги связи	216
Анализ зерна	3 786
Прочее	26 558
Итого	144 169

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности, отражаемым по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» бухгалтерской отчетности в динамике за два года представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие доходы

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
Проценты по депозиту	2 231
Проценты по займу	132
Оприходование излишков	45
Прочие внереализационные доходы	51
Штрафы, пени, неустойки	5
Безвозмездная финансовая помощь учредителя	2
Итого	2 466

Прочие расходы

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.
Процентные расходы по аренде	64 366
Проценты к уплате	11 389
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	743
Услуги банков	494
Прочие расходы	186
Госпошлина	25
Штрафы, пени и неустойки к уплате	31
Итого	77 234

3.8 Налог на прибыль (тыс. руб.)

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога по данным налоговой декларации. Налог на прибыль рассчитан по действующей налоговой ставке 20%.

Соотношение расхода по налогу на прибыль, рассчитанного по действующей налоговой ставке 20%, примененной к величине прибыли до налогообложения, и фактических расходов по налогу на прибыль за 2023 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	2020	2021	2022	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	18 222	1 337	-	166 774
Налог на прибыль	3 645	268	-	38 112

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2023 год составляет 166 774 тыс. руб.; прибыль до налогообложения по данным налогового учета составляет 190 562 тыс. руб.

Различие между бухгалтерской и налоговой прибылью - 23 788 тыс. руб. объясняется следующими факторами:

	БУ	НУ	
Процентные расходы по аренде	64 366	-	
Амортизация ППА	43 878	-	
Признание в расходах арендных платежей	-	85 200	
Прочие расходы, не учитываемые для расчета налога на прибыль (организация мероприятий, оплата мед. услуг, продукты питания и т.д.)	744	-	
	108 988	85 200	23 787

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Средства на расчетных счетах	7 721
Средства на специальных счетах	-
Средства в пути	-
Средства в кассе	-
Итого денежные средства	7 721
Краткосрочные банковские депозиты (срок размещения до 3 месяцев)	25 000
Итого денежные эквиваленты	25 000
Всего строка 1250	32 721

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные о потоках денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость.

3.10. Оценочные обязательства

Общество не создало оценочное обязательство по отпускам, т.к. по состоянию на 31.12.2023 его размер не существенный, количество дней неиспользованного отпуска на конец года незначительно.

3.11. Прочие обязательства

По строке 1550 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

3.12. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Предприятия. По результатам 2023 года дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Согласно Устава предприятия Общество не формирует резервный капитал. По состоянию на 31.12.2023 величина резервного капитала составила 0,00 руб.

3.13. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не исправлялись.

4. Состояние чистых активов Общества

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за период 2021 - 2023 годы в тыс. руб.:

Наименование показателя	2021	2022	2023
Стоимость чистых активов	15 825	15 825	149 477
Уставный капитал	10	10	5000

Информация по операциям со связанными сторонами

Согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» представляем сведения о бенефициарных владельцах.

Бенефициарный владелец Общества - физическое лицо, который прямо (косвенно) владеет Обществом и контролирует его действия, – Колташов Олег Анатольевич, гражданин России, обладающий 100% доли в Уставном капитале Общества.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – генеральный директор Колташов Олег Анатольевич.

В 2023 году были проведены операции со связанной стороной ИП Колташовым О.А.:

1. Получены заемные средства от ИП Колташова О.А. по договору займа №38 от 05.09.2023 в сумме 200 тыс. руб.; по договору займа № 113 от 24.10.2023 60 тыс. руб. на пополнение оборотных средств. Получены заемные средства от ИП Колташова О.А. по договору займа №1 от 13.04.2023 в сумме 2 500 тыс. руб.
2. Получен товар по договору поставки №4 от 28.03.2023 на сумму 142 313 тыс. руб.
3. Принято к учету имущество по договору аренды недвижимого имущества №6 от 16.03.2023 на сумму 400 000 тыс. руб., срок договора 10 лет.
4. Принято к учету имущество по договору аренды железнодорожных вагонов №10 от 16.03.2023 на сумму 794 527 тыс. руб., срок договора 10 лет.
5. Принято к учету имущество по договору аренды железнодорожных вагонов №3 от 01.06.2023 на сумму 191 783 тыс. руб., срок договора 10 лет.
6. Получены услуги по договорам аренды транспортного средства без экипажа на общую сумму 1 101 тыс. руб.

6. Непрерывность деятельности

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год руководство Общество принимало допущение способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем. Общество не планирует прекращение деятельности.

За 2023 год получена чистая прибыль в сумме 128 662 тыс. руб.

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности, не планирует проведение реорганизации. Совместная деятельность не осуществляется.

Руководство Общества не предполагает возникновение существенного дефицита ликвидности. В настоящее время избытка запасов не наблюдается. Поскольку Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, принцип непрерывности деятельности соблюдается. Нет никакой существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества.

7. Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества: риск ликвидности, риски, связанные с изменением налогового законодательства, репутационные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

У организации отсутствуют существенные валютные, правовые, финансовые, региональные риски, способные существенным образом повлиять на деятельность Общества, в том числе на способность Общества продолжать свою деятельность. Вместе с тем Общество не может влиять на экономическую ситуацию в стране, однако в случае существенного ухудшения ситуации в Российской Федерации, общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности общества.

Репутационные риски оцениваются обществом как несущественные в связи с тем, что руководство общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие отрицательного представления о качестве производимой обществом продукции, соблюдением сроков поставок.

В условиях экономического спада Общество испытывает риски, связанные с неплатежеспособностью контрагентов, снижением финансовой устойчивости, а также риск ликвидности. Общество осуществляет управление этими рисками посредством поддержания оптимальной структуры заемного капитала и денежных средств, а также приведением в соответствие сроков погашения обязательств и поступлений от покупателей и заказчиков. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и не задействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Обществом проводятся мероприятия с целью устранения указанных рисков, составляется график погашения текущих обязательств.

В настоящее время все контрагенты своевременно исполняют свои обязательства, расчеты с контрагентами в 2023 году производились без предоставления отсрочки платежей, не ожидается отмена/ задержка платежей по обязательствам. Руководство Общества не предполагает возникновение существенного дефицита ликвидности. В настоящее время избытка запасов не наблюдается. Поскольку Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, принцип непрерывности деятельности соблюдается. Нет никакой существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества.

Общество осуществляет продажу товаров и услуг как на условиях предварительной оплаты, так и отсрочки платежа. Политика общества заключается в том, что все Заказчики, желающие получить отсрочку платежа, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и отдельных граждан, внешнее санкционное давление, иные экономических факторы не оказали существенного влияния на деятельность, бухгалтерскую отчетность и финансовое положение Общества. Руководство постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

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

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены налоги, пени

и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными.

Предприятие не идентифицировало иных существенных факторов хозяйственной деятельности, произошедших после 31 декабря 2023 года, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2023 год.

8. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

9. Судебные разбирательства

У Общества отсутствуют судебные разбирательства, требующие корректировки бухгалтерской отчетности, либо отражение в бухгалтерской отчетности оценочных активов (обязательств), а также способные оказать существенное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

10. Условные обязательства и условные активы

В соответствии с требованиями раздела V ПБУ 8/2010 организация раскрывает информацию об условных обязательствах и условных активах. В 2023 году отсутствует информация об условных активах и обязательствах, подлежащих раскрытию.

Обеспечения выданные

Обществом не выдавались залоговые поручительства, выданные в пользу третьих лиц, не выдавались гарантии.

Обеспечения полученные

У общества на 31.12.2023; 31.12.2022; 31.12.2021 отсутствовали полученные обеспечения.

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

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		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	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

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

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

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	624 223	-	(624 223)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:			-				-
Право пользования активом Вагоны-хопперы бункерного типа для перевозки зерна 145 шт. согласно приложению к договору	5241	за 2023г.	-	356 435	-	(356 435)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Право пользования активом Вагоны-хопперы бункерного типа для перевозки зерна 35 шт. согласно приложению к договору	5242	за 2023г.	-	85 550	-	(85 550)	-
			-				-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Право пользования активом Недвижимое имущество согласно приложению к договору	5243	за 2023г.	-	179 445	-	(179 445)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Нагреватель индукционный BALTECH HI-1610	5244	за 2023г.	-	127	-	(127)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Haval DARGO	5245	за 2023г.	-	2 666	-	(2 666)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	577 551	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	5 000	5 000	-	132	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	5 000	5 000	-	132	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
------	--------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

с.9

4.2. Запасы в залоге

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

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	550 1	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 1	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	550 2	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 2	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	550 3	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 3	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	550 4	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	552 4	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	550 5	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	552 5	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	551 0	за 2023г.	15 957	-	1 149 864	-	(811 001)	-	-	-	-	-	354 820	-
	553 0	за 2022г.	15 957	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 957	-
в том числе:	551 1	за 2023г.	15 941	-	1 109 680	-	(810 989)	-	-	-	-	-	314 632	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	553 1	за 2022г.	15 941	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 941	-
Авансы выданные	551 2	за 2023г.	-	-	20 067	-	-	-	-	-	-	-	20 067	-
	553 2	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	551 3	за 2023г.	16	-	20 117	-	(12)	-	-	-	-	-	20 121	-
	553 3	за 2022г.	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16	-
	551 4	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	553 4	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	550 0	за 2023г.	15 957	-	1 149 864	-	(811 001)	-	-	X	-	-	354 820	-
	552 0	за 2022г.	15 957	-	-	-	-	-	-	X	-	-	15 957	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

авансы полученные	5562	за 2023г.	-	68	-	-	-	-	-	-	68
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	11 450	-	-	-	-	-	-	11 450
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	262 500	11 389	(2 605)	-	-	-	-	271 284
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	711	-	-	-	-	-	-	711
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочные обязательства по аренде	5567	за 2023г.	-	23 155	-	-	-	-	X	X	23 155
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	132	1 590 680	11 419	(686 201)	-	X	-	-	916 030
	5570	за 2022г.	132	-	-	-	-	X	-	-	132

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	10 027	-
Расходы на оплату труда	5620	19 205	-
Отчисления на социальные нужды	5630	4 812	-
Амортизация	5640	44 037	-
Прочие затраты	5650	66 088	-
Итого по элементам	5660	144 169	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	706 849	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(97 258)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	753 760	-

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

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

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
в том числе:					
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-

Руководитель _____ **Колташов Олег Анатольевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

15 ноября 2024 г.