

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Техсервис» за 2023 год**

**29.03.2024 г.**

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

- 1.1.** Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Техсервис»
- 1.2.** Сокращенное наименование: ООО «Техсервис».
- 1.3.** Место нахождения: 344022, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Суворова, д.91офис.3
- 1.4.** Общество зарегистрировано 3 апреля 2015 г. ИФНС №3 России по Краснодарскому краю
- 1.5.** Общество состоит на учете в Межрайонной ИФНС № 25 по Ростовской области  
территориальный участок 6163 по Кировскому р-ну г. Ростова-на-Дону. ОГРН: 1036165006437.
- 1.6.** Среднесписочная численность работников 1 чел.
- 1.7.** Общество обособленных подразделений, филиалов и представительств не имеет.
- 1.8.** Участниками Общества до 13.11.2023 г. являлись- Чабанов Олег Аркадьевич владел 50% доли в уставном капитале Общества, номинальной стоимостью 5 тыс.руб.-Коровайко Ангелина Борисовна, владела 50% доли в уставном капитале Общества, номинальной стоимостью 5 тыс.руб.

С 13.11.2023г. единственным участником Общества является Российская Федерация, в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (ИНН 7710723134), владеющая 100% уставного капитала Общества, номинальной стоимостью 10 тыс. рублей.

- 1.9** Уставный капитал организации составляет 10 тыс. руб.
- 1.10** Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.
- 1.11** В течение 2023 г. должность единоличного исполнительного органа (Директора) Общества занимал Пак Михаил Леонидович. Лицом, отвечающим за корпоративное управление, является управляющая компания ООО «Агрокомплекс «Лабинский» в лице Миль А.В. Ответственный за взаимодействие с ЛОКУ является директор Общества.
- 1.12** Основным видом деятельности Общества является – Торговля оптовая сахаром
- 1.13** Инвентаризация в 2023 году была проведена в соответствии с приказом директора №1 от 01.12.2023 г.

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. Основы составления отчетности**

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

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% .

## 2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

С 01.01.2023 года Учет основных средств ведется в соответствии с «ПБУ 6/01».

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС предназначены для использования в производственной (управленческой) деятельности организации или для передачи в аренду;

– не предназначено для перепродажи;

– способно приносить доход в будущем и стоимостью более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств определяется:

- при их приобретении за плату — по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене);
- при их сооружении (изготовлении) — в сумме, уплаченной по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления ОС.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Таблица 1

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	
Сооружения и передаточные устройства	10	10
Транспортные средства	7	7

Учет материально производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 от 15.11.2019 г.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

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

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

Для учета аренды ФСБУ 25/2018 не применяется.

Переоценка ОС не производится.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета с 01.01.2023 г. не вносились.

## 3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

### 3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Отсутствуют.

**3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»**

Предприятие не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

**3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»**

Отсутствуют

**3.4. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»**

Поисковые активы у Общества отсутствуют.

**3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»**

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

**3.6. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»**

Прочие внеоборотные активы отсутствуют

**3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»**

Отсутствуют

**3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»**

Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице №2

**Информация о дебиторской задолженности****Таблица 2 (тыс.руб.)**

Дебиторская задолженность по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
Дебиторская задолженность всего	4 629	3 993
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 965	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	664	3993
Прочие дебиторы	3 965	3 863
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	663	130

**3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»**

Отсутствуют

**3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»**

Отсутствуют

**3.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»**

Добавочный капитал у Общества отсутствует.

**3.12. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»**

Общество не формирует в отчетности – резерв на оплату отпусков.

**3.13. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»**

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице 2.

## Информация о кредиторской задолженности

Таблица 3 (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
<b>Кредиторская задолженность всего</b>	224 043	224 592
<i>Долгосрочная кредиторская задолженность</i>	546 670	578 152
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>	233 982	234 531
Поставщики и подрядчики	205 325	205 594
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2	0
Займы	9 939	9 939
Прочая	18 716	18 998

### 3.14. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Доходы будущих периодов у Общества отсутствуют.

### 3.15. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства отсутствуют

### 3.17. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2022	2023
<b>Материальные затраты</b>	-	-
<b>Расходы на оплату труда</b>	156	96
<b>Отчисления на социальные нужды</b>	45	29
<b>Амортизация</b>	460	460
<b>Прочие затраты</b>	108	426
<b>Итого по элементам</b>	769	1 011

## 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

### 4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2023 году Общество не формирует оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

### 4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

### 4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества на момент составления отчётности не было.

#### 4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

##### Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Да
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Да
И т.д.	Нет

#### 4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Перечень операций со связанными сторонами:

**Таблица 5 (руб.)**

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>60.01</b>		38 880,00	83 040,00	281 110,73		236 950,73
Агроторг Концерн Покровский ООО (Выселки АФ ООО переименована с 09.07.2021) договор возмездного оказания услуг от 15-09.2023				214 870,73		214 870,73
Концерн Покровский АО Договор аренды нежилого помещения №96 от 23.06.2016г		38 880,00	83 040,00	66 240,00		22 080,00

В 2023 году действовали договора займа, выданные аффилированным лицам:

**Таблица 6 (руб.)**

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>58.3</b>			3 600 000,00		3 600 000,00	

Концерн Покровский ООО			3 600 000,00		3 600 000,00	
------------------------------	--	--	--------------	--	--------------	--

Взаимоотношений в 2023 году с конечным бенефициаром не было.

#### **4.6. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу**

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Директору Общества

Фонд оплаты труда за 2023 год – 95 827,52 рублей.

Долгосрочных и краткосрочных вознаграждений не было.

#### **4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»**

Основным видом хозяйственной деятельности общества является Торговля оптовая сахаром. В отчетном периоде общество не осуществляло другие виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты.

#### **4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

#### **4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»**

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность. Чистые активы Общества на отчетную дату являются отрицательными и составили (807 843) тыс. руб.

#### **4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»**

Общество не является участником совместной деятельности.

#### **4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам.

#### **4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

У Общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

#### **4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Сальдо денежных потоков за отчетный период составило 11 тыс. руб., остаток денежных средств на конец отчетного периода 1 тыс. руб.

#### **4.14. Раскрытие информации о капитале**

##### **Уставный капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 10 тыс. рублей.

##### **Резервный и добавочный капитал**

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

#### **4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»**

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

#### **4.16. Система налогообложения Общества.**

По итогам 2023 года предприятие сработало с убытком 817 331 тыс. руб. Налог на прибыль не начислялся.

## 5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### ***Рыночный риск***

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

*Риск изменения процентной ставки.* Обязательства Общества, а именно краткосрочные займы в основном имеют плавающую ставку процента. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств.

### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

## 6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2023 составила - 807 843 тыс. руб.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов Общества и уставного капитала Общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год:

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
2021 г.	15720	10
2022 г.	9 488	10
2023 г.	-807 843	10

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 оказались ниже уставного капитала на 807 833 тыс. руб. Основными причинами такого соотношения является:

- Списание «Расходов будущих периодов» на убытки прошлых лет;
- Прекращение ведения хозяйственной деятельности.

В целях улучшения финансово-экономических показателей деятельности Общества, в том числе приведения стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала, разрабатываются мероприятия по:

1. взысканию дебиторской задолженности, в том числе задолженности, включенной в резерв по сомнительным долгам;
2. погашению кредиторской задолженности за счет поступивших средств от погашения дебиторской задолженности и полученной прибыли текущего года и др.

Общество уверено в своей осуществляющей деятельности для уменьшения кредиторской задолженности и при выполнении плана мероприятий у руководства Общества имеется уверенность в увеличении стоимости чистых активов и существенная определенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель ООО «Техсервис»

Пак Михаил.Леонидович.



