ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

АСМ-РЕСУРС

454080, г. Челябинск, ул. Лесопарковая, д.7, кв.104, тел: (351) 7000-247, 282-31-43 (44), ИНН 7452018415, ОГРН 1027403886762
Обособленное подразделение: г. Челябинск, ул. Комарова, д.127, office@asm-resurs.ru. Для корр.: 454071, г. Челябинск, а/я 6341

Пояснение (текстовая часть) к бухгалтерской части за 2022 год.

1. Сведения об ООО «АСМ-Ресурс»
   - Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АСМ-Ресурс»
   - Юридический адрес:454080, г. Челябинск, ул. Лесопарковая, дом 7, кв.104
   - Дата регистрации до 01.07.2002 года при создании 19.04.1999г.
   - Дата присвоения ОГРН 21.12.2002г. ОГРН 1027403886762.
   - Уставный капитал организации составляет 60 000 рублей. Состав учредителей:
   1. – Кирилов Сергей Андреевич – 24 000,00 рублей (40%) доля уставного капитала;
   2. – Исакова Ольга Валерьевна – 18 000,00 рублей (30%) доля уставного капитала;
   3. – Швиндт Евгений Владимирович – 18 000,00 рублей (30%) доля уставного капитала.
   Доли в уставном капитале оплачены полностью.

   Организация зарегистрирована в ИФНС России по Центральному району г. Челябинска.

2. Организация имеет два обособленных подразделения:
   - Обособленное подразделение Читинский филиал ООО «АСМ-Ресурс» г. Чита, ул. Геодезическая, дом 48 - зарегистрировано в обособленном подразделении УФНС России по Забайкальскому краю;
   - Обособленное подразделение ООО «АСМ-Ресурс» г. Челябинск, Тракторозаводский район, ул. Комарова, д. 127 – зарегистрировано в ИФНС России по Тракторозаводскому району г. Челябинск.

2.1 Организация подлежит обязательному аудиту на основании Федерального закона №476-ФЗ от 29.12.2020 года «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

2.2 Основным видом деятельности является Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями: запасные части (48 выручка), техника (51% выручки), прочие услуги по ремонту и техническому обслуживанию (1% выручки).

3. Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

3.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

3.1.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

3.1.2 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании п.35 ФСБУ 6/2020 - Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка.
Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

3.1.3 Активы, которые отвечают критериям основных средств стоимостью не более 100 000,00 рублей в БУ списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. В НУ стоимостью не более 100 000,00 рублей.

3.1.4 Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

3.1.5 При списании оценка материально-производственных запасов производится по методу «ФИФО»: первым поступил – первым списан.

3.1.6 Информация, предоставленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике

организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

3.1.7 Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2022 году по сравнению с 2021 годом предусмотрены приказом №45 от 30.12.2021г. «Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год» и « Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2022 год».

3.2 Учетная политика для целей налогового учета.

3.2.1 В целях признания доходов и расходов при пересчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.

3.2.2 По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.2.3 По вновь приобретенным объектам основных средств амортизационная премия применяется в размере 30% - в отношении основных средств, входящих в третью-седьмую амортизационные группы. В отношении остальных основных средств амортизационная премия в размере 10%.

3.2.4 В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод «ФИФО»: первым поступил - первым списан.

3.2.5 Организация создает резервы по сомнительным долгам на основании абз.5 п.4 ст.266 НК РФ. Предельный размер расходов 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой согласно ст.249 НК РФ. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

3.2.6 Формирование регистров налогового учета производится с использованием бухгалтерской программы 1С.

3.2.7 Учет процентов по долговым обязательствам:

По договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, в целях настоящей главы расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором.

В случае, если договором займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами) предусмотрено, что исполнение обязательства по такому договору зависит от стоимости (или иного значения) базового актива с начислением в период действия договора фиксированной процентной ставки, расходы, начисленные исходя из этой фиксированной ставки, признаются на последнее число каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода, а расходы, фактически понесенные исходя из сложившейся стоимости (или иного значения) базового актива, признаются на дату исполнения обязательства по этому договору.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца расход признается осуществленным и включается в составы соответствующих расходов на дату прекращения действия договор (погашения долгового обязательства).

Положения настоящего пункта не применяются к расходам в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

3.2.8 На основании ст.286 НК РФ, с 01.01.2011 года устанавливаем, что авансовые платежи налога на прибыль, осуществляются путем внесения ежемесячных авансовых платежей равными долями в размере одной трети фактического квартального платежа за предыдущий квартал.

3.2.9 Учитывать суммы таможенных пошлин и сборов в составе расходов на доставку (на основании ст.320 НК РФ), при этом данные расходы будут являться прямыми и, соответственно, на основании ст.320 НК РФ будут уменьшать доходы реализации только в том отчетном (налоговом) периоде в котором будут реализованы покупные товары.

3.2.10 Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается дата, перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы при совершении операций с иностранной валютой и драгоценными металлами (в том числе по

обеспеченным металлическим счетам), а также последнее число текущего месяца – по расходам в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов), и отрицательной переоценки стоимости драгоценных металлов и требований (обязательств), выраженных в драгоценных металлах, осуществляемой в порядке, установленном нормативными актами Центрального банка Российской Федерации (основание пп.6 п.7 ст.272 НК РФ).

4. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

4.1 **Характеристика деятельности организации за отчетный год.**

4.1.1 **Сведения о доходах, прибыли представлены в таблице:**

Расшифровка доходов от деятельности ООО «АСМ-Ресурс» по БУ и НУ за 2022г.

Счет б/учета	Наименование показателя	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница
		Оборот (с НДС) за период 2022 год (руб.)	Сумма НДС за период 2022 год (руб.)	Оборот (без НДС) за период 2022год (руб.)	№ строки Ф.2	Оборот (без НДС) за период 2022г. (руб.)	№ строки НД по налогу на прибыль	БУ и НУ
90.01.1	Реализация запасных частей и компл-их	716 777 205	119 462 872	597 314 333	2110	597 314 333	010	0
	Реализация техники	765 464 351	127 577 392	637 886 959	2110	637 886 959	010	0
	Техническое обслуживание	12 827 981	646 794	12 181 187	2110	12 181 187	010	0
	Прочее	376 416	30 843	345 573	2110	345 573	010	0
	Услуги	13 789 565	2 294 299	11 495 266	2110	11 495 266	010	0
		1 509 235 518	250 012 200	1 259 223 318	2110	1 259 223 318	010	0

4.1.2 Расходы, связанные с реализацией.

Все расходы, связанные с реализацией, делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- Стоимость товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде (себестоимость товара);
- Транспортные расходы по доставке товаров от поставщика на склад организации.

Прямые расходы распределяются между реализованной и нереализованной продукцией. Та их часть, которая относится к остаткам нереализованных товаров и остаткам незавершенного производства (транспортные расходы), текущие расходы организации не увеличивают. Отражаются в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса раздел II «Оборотные активы» на 31.12.2022г.

Счет б/учета	Прямые расходы по основным видам деятельности	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		Разница
		Оборот (без НДС) за период 2022год (руб.)	№ стр. Ф2	Оборот (без НДС) за период 2022год (руб.)	№ стр. Декл.	БУ и НУ
90.02	Реализация запасных частей и комплектующих	408 944 362	2120	408 944 362	020,030	0
90.02	Реализация техники	525 863 401	2120	525 863 401	020,030	0
90.02	Прочее	117 490	2120	117 490	020,030	0
90.07	Транспортные расходы	2 113 089	2210	2 113 089	020,030	0
Итого:		937 038 342	2120,2210	937 038 342	020,030	0

Остальные расходы (кроме внереализационных) относятся к косвенным расходам (коммерческие расходы), учитываются по дебету 44 «расходы на продажу», по окончании отчетного (Налогового) периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации. При этом коммерческие расходы могут признаваться в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Счет б/учета	Косвенные расходы по основным видам деятельности	Бухгалтерской учет		Налоговый учет		Разница
		Оборот (без НДС) за период 2022год (руб.)	№ стр. Ф2	Оборот (без НДС) за период 2022год (руб.)	№ стр. Декл	БУ и НУ
90.07	Коммерческие расходы (за минусом транспортных расходов)	119 142 137	2210	121 578 302	040	2 436 165

Расходы БУ, связанные с реализацией в 2022 году составили
1 056 180 479 (937 038 342+119 142 137) руб. (без НДС).
Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила
1 058 616 644 (937 038 342+ 121 578 302) руб. (без НДС).
1 056 180 479 – 1 058 616 644 = -2 436 165 руб.

Многие доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете отражают по разным правилам. При этом бухгалтерскую прибыль (убыток) переносят в отчет о финансовых результатах, а налогооблагаемую – в декларацию по налогу на прибыль. Эти суммы часто отличаются друг от друга.
Возникающие различия в бухучете отражают при помощи положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Для НУ таким актом является Налоговый кодекс.
Различия в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов приводят к образованию разниц. Они бывают **постоянными** и **временными**.

Временные разницы:
Временные разницы образуются в результате:

- *применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (амортизация).*
- *признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков).*

- Предприятие создает резерв на оплату отпусков в бухгалтерском учете ПБУ 8/2010, в налоговом учете данный резерв не создается. Поскольку в налоговом учете резерв не создается, возникает положительная вычитаемая временная разница (ВВР) на сумму **374 763,86** руб. и признание отложенного налогового актива (ОНА) на сумму **74 952,78** руб.
ВВР на 01.01.2022г. составляет в сумме 2 554 548,85 руб. – ОНА 510 909,77
ВВР на 01.01.2023г. составляет в сумме 2 929 312,71 руб. - ОНА 585 862,55
Изменения разниц в сторону увеличения в сумме 374 763,86 руб. – признание ОНА ***74 952,78.***
что отражается по дебету 09 счета «Отложенные налоговые активы» и по кредиту 68.04.2 счета «Расчет налога на прибыль».

- Различия учета амортизации объектов ОС для целей бухгалтерского и налогового учета создает налогооблагаемую временную разницу (НВР) = (ОНО) Отложенное налоговое обязательство.
НВР на 01.01.2022г. составляет в сумме 3 487 942,89 руб. – ОНО 697 588 ,58
НВР на 01.01.2023г. составляет в сумме 6 306 388,96 руб. – ОНО 1 261 277,79
Изменение разниц в сторону увеличения в сумме 2 818 446,07 руб. – ОНО -***563 689,22 руб***.
Признание в сумме:-654 552,17:
Из них признание ОНО в сумме -486 273,00 в части увеличения срока полезного использования автотранспорта, у которого истек срок полезного использования, но приносят экономическую выгоду организации. Установили новый срок полезного использования и пересчитали амортизацию, излишне удержанную восстановили в сумме 2 431 365,00 руб. п.8,35 ФСБУ 6/2020.
Признание ОНО в сумме -168 279,17руб. – ввод в эксплуатацию вновь приобретенное Транспортное средство Автомамобиль Mitsubishi L200, образовалась НВР за счет амортизационной премии в сумме 818 649,43+22 740,26 амортизация за декабрь 2022 г. = 841 389,69 руб.
Отражается по Д-т счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль» и К-т 77 счета «Отложеннное налоговое обязательство»
Погашение в сумме: 90 862,96 за счет амортизации (Сумма амортизации БУ больше сумма амортизации НУ).
Отражается по Д-т счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» и К-т счета 68.04.2 «Расчет налога на прибыль».
(ОНО) - -654 552,17 +90 862,96 = -563 689,22 руб.

Строка 2412 Отчета о финансовых результатах – Отложенный налог на прибыль равен **-488 736,44руб.** (-563 689,22+74 952,78). Изменения по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Возникшая разница в учете коммерческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи применением ПБУ 10/99 «Расходы организации» для определение расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета в целях налогообложения.

4.2 Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила **54 211 669** руб.
Расшифровка прочих доходов ООО «АСМ-Ресурс» по БУ и НУ за 2022 год.

Счет бух. учета	Хозяйственные операции	Прочие доходы БУ		Прочие доходы НУ		Разница БУ и НУ руб.
		Оборот (без НДС) за период 2022г.руб.	№ строк и Ф.2	Оборот (без НДС) за период 2022г.руб	№ строки НД по налогу на прибыль	
91.01	Восстановление резерва по сомнительным долгам	42 582 694	2340	42 582 694	020,100	0,00
	Госпошлина	107 183	2340	107 183	020,100	0,00
	Доходы прошлых периодов (корректировка реализации)	60 136	2340	47 084	020,100,101	13 052
	Курсовые разницы (покупка валюты)	435 010	2340	435 059	020,100	-49
	Курсовые разницы (переоценка валютных остатков)	7 532 153	2340	7 532 153	020,100	0,00

	Оприходование товара	82 507	2340	82 507	020,100,103,104	0,00
	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	19 047	2340	0,00	-	19 047
	Пени, проценты, присужд. по реш.арб.суда, возмещение убытков и ущерба уплаченные контрагентами	128 871	2340	128 871	020,100	0,00
	Продажа ОС	583 333	2340	583 333	020,030	0,00
	Проценты по депозиту	2 206 967	2320	2 206 967	020,100	0,00
	Реализация черного лома	5 591	2340	5 591	020,100	0,00
	Списание кредиторской задолженности	45 571	2340	45 571	020,100	0,00
	Страховое возмещение (доходы по возмещению, аварии)	2 512	2340	2 512	020,100	0,00
	Прочие	370 743	2340	370 743	020,100	0,00
	Реализация прочего имущества	12 094	2340	12 094	020,014	0,00
	Продажа валюты	37 257	2340	0,00		37 257
	Итого:	**54 211 669**		**54 142 362**		**69 307**

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **54 142 361** руб.

БУ-НУ **54 211 669 – 54 142 362 = 69 307** из них 19 047 учтены в Вычитаемых временных разницах, 13 052 НДС который восстановлен в течение года в книге покупок за счет корректировок реализаций прошлого периода в сторону уменьшения. Курсовая разница 49 рублей: При закрытии валютных счетов остатки валюты проданы банку. **37 257** руб. – Выручка от продажи иностранной валюты. Постоянная разница равна 37 257-49=**37 208 руб.**

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 9/99 «Доходы организации» для определения суммы прочих доходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета доходов для целей налогообложения.

Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2022 году составила **112 846 394** руб.

Расшифровка прочих расходов ООО «АСМ-Ресурс» по БУ и НУ за 2022 год.

Счет бух. учета	Хозяйственные операции	Прочие расходы БУ		Прочие расходы НУ		Разница БУ и НУ руб.
		Оборот (без НДС) за период 2022г.руб	№ строк и Ф.2	Оборот (без НДС) за период 2022.руб	№ строки НД по налогу на прибыль	
91.02	Госпошлина	316 742	2350	316 742	040,200	0,00
	Начисление резерва по сомнительным долгам	85 883 651	2350	85 883 651	040,200	0,00
	Курсовые разницы (покупка валюты)	248 689	2350	248 838	040,200	-149
	Курсовые разницы					

	(переоценка валютных остатков)	12 758 908	2350	12 758 908	040,200	0,00
	Проценты по кредитам банка	11 159 172	2330	11 159 172	040,200,201	0,00
	Комиссия за открытие лимита банка	145 000	2350	145 000	040,200	0,00
	Комиссия за предоставление банковской гарантии	45 450	2350	45 450	040,200	0,00
	Комиссия за осуществление функций агента валютного контроля	64 214	2350	64 214	040,200	0,00
	Услуги банка	1 114 416	2350	1 114 416	040,200	0,00
	Списание дебиторской задолженности	78 254	2350	78 254	040,200	0,00
	Реализация черного лома	45 966	2350	45 966	040,200	0,00
	Материальная помощь	30 000	2350		040,200	30 000
	Расходы прошлых периодов (Корректировка реализации)	86 356	2350	65 265	040,200	21 091
	Отражение НДС при безвозмездной передаче товаров (услуг), НДС без счет-фактур, списание НДС на прочие расходы	229 301	2350	229 301	040,200	0,00
	Реализация прочего имущества	12 094	2350	12 094	040,200	0,00
	Штрафы, пени и иные санкции за нарушение дог. обязательств	126 625	2350	126 625	040,200,205	0,00
	Прочие	531 556	2350	132 600	040,200	398 956
	Итого	**112 876 394**	2330,2350	**112 426 496**	040,200	**449 898**

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **112 426 496** руб. Сумма разницы между БУ и НУ в размере **449 898** руб. из них:

- **13 052** руб. НДС который образовался при корректировке реализации прошлого периода в сторону уменьшения и восстановлен в течение года в книге покупок;
- **-149** руб. Курсовая разница. При закрытии валютных счетов остатки валюты проданы банку.
- **436 995** руб. это расходы которые не включаются в расчет налоговой базы по налогу на прибыль, как в отчетном, так и в последующих периодах. Из них:
  -Материальная помощь сотрудникам предприятия - 30 000 руб.
  -прочие расходы – 406 995 руб.
  Постоянная разница равна 436 995-149 =**436 846 руб.**
  Из постоянной разницы дохода – постоянную разницу расхода: 37 208-436 846 = -399 638
  Получился отрицательный результат, значить ПНР = -399 638х20% = с округлением 79 927.
  Бухгалтерская проводка ДЕБЕТ 99 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 68 субсчет «Постоянный налоговый расход»

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 10/99 «Расходы организации» для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

В 2022 году учтено в составе прочих расходов затраты в виде процентов по краткосрочным банковским кредитам в размере 11 159 172 руб.:

- 23 августа 2021 года Общество заключили договор №7М-1-4ACN7FE5 овердрафт с Северо-Западным банком ПАО Сбербанк. Лимит овердрафта составляет 20 000 тыс. рублей. По

условиям договора процент за пользование кредитом составляет 8,22%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Договор закрыт.

- 26 августа 2021 года Общество заключили договор №7М-1-49TH2NPJ об открытии возобновляемой кредитной линии с Северо-Западным банком ПАО Сбербанк. Лимит кредитной линии составляет 150 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом составляет 9,50%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Договор закрыт.
- 26 октября 2021 года Общество заключили договор №35914-ЕКВ овердрафт с Уральским филиалом АО «Райффайзенбанк» г. Екатеринбург. Лимит овердрафта 20 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом устанавливается для каждого транша отдельно. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет. Договор закрыт.
- 08 июля 2022 года Общество заключили договор №7М-1-642A5U3G с Северо-Западным банком ПАО Сбербанк. Лимит овердрафта составляет 20 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом составляет 10,44%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет.
- 19 июля 2022 года Общество заключили договор №7М-1-67A9TAWG об открытии возобновляемой кредитной линии с Северо-Западным банком ПАО Сбербанк. Лимит кредитной линии составляет 150 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом составляет 11,38%. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет.
- 29 июля 2022 года Общество заключили договор №К2/74-00/22-00166 об открытии возобновляемой кредитной линии с филиалом Западно-Сибирский ПАО банк «ФК Открытие» г. Ханты-Манскийск. Лимит ВКЛ составляет 150 000 тыс. рублей. По условиям договора процент за пользование кредитом устанавливается для каждого транша отдельно, на дату выдачи кредита. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет.
- 13 июля 2022 года Общество заключили договор №КФ-Нск-032/ВКЛ-22 об открытии возобновляемой кредитной линии с АКБ «Абсолют банк». Лимит ВКЛ составляет 50 000 тыс.руб. По условиям договора процент за пользование кредитом устанавливается для каждого транша отдельно, на дату выдачи кредита. Условия договора нами соблюдаются полностью, просроченной задолженности нет.

Учет оценочных обязательств в бухгалтерском учете ведется организацией в соответствии с нормами ПБУ8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В НУ на основании ст.266 НК РФ.
Резерв по сомнительным долгам (далее РСД) за 2022год начислен в сумме **85 883 651** рубля. Восстановлен в сумме **42 582 694** рублей, **35 111 рублей** списана кредиторская задолженность покупателя с истекшим сроком давности (3 года). Остаток на 31.12.2022г. **17 891 292** рублей. Так как резерв по сомнительным долгам должен формироваться каждый отчетный период по налогу на прибыль (ст.266 НК РФ), то Общество формирует РСД ежеквартально. (ст. 285 НК РФ – отчетные периоды по налогу на прибыль). Максимальный размер резерва — 10 % выручки за отчетный или налоговый период, без НДС. Сроки и нормы выдержаны без нарушений.

5.Дивиденды выплачиваются только по итогам календарного года. Чистая прибыль предприятия за 2022 год составила **115 448 874** рублей. Сумма чистой прибыли за 2022 год, направленная по решению общего собрания учредителей на выплату дивидендов, на момент подготовки бухгалтерской отчетности не определена.

6.Расшифровка отдельных показателей отчетности.
- Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 170 462 тыс. рублей, в том числе покупатели и заказчики 99 513 тыс. рублей.
Структура дебиторской задолженности на 31.12.2022г.:

Прочая дебиторская задолженность	2 079 тыс. руб.

Авансы, выданные поставщикам	153 841 тыс. руб.
Задолженность покупателей	99 513 тыс. руб.
НДС с авансов поставщикам	- 23 814 тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	- 61 157 тыс. руб.

Сомнительные долги, участвующие в формировании резерва по сомнительным долгам в сумме 61 157 тыс. рублей.

- Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 118 722 тыс. рублей, в том числе 46 718 тыс. рублей поставщикам и подрядчикам.

Структура кредиторской задолженности на 31.12.2022г.:

Задолженность поставщикам и подрядчикам	46 718 тыс. руб.
Задолженность перед персоналом за декабрь 2022г.	0тыс. руб.
Задолженность по государственным внебюджетным фондам за декабрь 2022г.	0 тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам	7 464 тыс. руб.
Авансы, полученные от покупателей	66 781 тыс. руб.
Прочая кредиторская задолженность	8 889 тыс. руб.
НДС с авансов от покупателей	- 11 130 тыс. руб.

7.Информация о финансовых вложениях на 31.12.2022г. в сумме 5 100 тыс. руб.

- Депозит классический онлайн Ф-Л ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" с 30.12.2022 по 09.01.2023г. на сумму 1 100 тыс. руб.
- Депозит классический онлайн Ф-Л ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" с 30.12.2022 по 09.01.2023г. на сумму 3 200 тыс. руб.
- Депозит классический онлайн Ф-Л ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ" с 21.12.2022 по 20.01.2023г. на сумму 800 тыс. руб.

8. Информация об аффилированных лицах:

Учредители ООО «АСМ-Ресурс», а именно: Кирилов Сергей Андреевич, Исакова Ольга Валерьевна, Швиндт Евгений Владимирович являются учредителями ООО ТК «АРМАДА».

9. Связанные стороны.

9.1 Информация о связанных сторонах*:

В соответствии с критериями, установленными ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», связанными сторонами (в т.ч. аффилированными лицами) по отношению к Обществу являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания) в силу которого сторона признается связанной или лицо аффилированным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %
1	Общество с ограниченной ответственностью ТК «АРМАДА»	454126, г. Челябинск, ул. Лесопарковая, д.7, кв.104	1. Контролируется одним и тем же лицом.	0%
2	Кирилов Сергей Андреевич	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	1. Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа 2. Участник общества	40%
3	Исакова Ольга Валерьевна	Согласия на	1. Участник	

		обработку персональных данных не предоставлено	общества	30%
4	Швиндт Евгений Владимирович	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	1. Участник общества	30%

**Ст. 9 закона 135-ФЗ «О защите конкуренции».*

9.2 Операции со связанными сторонами.
В отчетном периоде со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022 год		
		Объём операции, тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022г., тыс.руб.
ООО ТК «АРМАДА»	Продавец запасных частей	474,5	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	175,9
ООО ТК «АРМАДА»	Покупатель апасных частей	281,5	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	0,00

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами в течении отчетного периода и в предыдущие года не формировались. Списание дебиторской задолженности связанных сторон в отчетном периоде не было.

9.3 Вознаграждения, выплаченные основному управленческому персоналу Общества в 2022 г. составило 7 290 тыс. руб.
Размер выплат Генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной части. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2022 г. составило 2 738 тыс. руб.

На основании протокола №58 собрания учредителей Общества от 05.05.2022 года участникам общества начислены дивиденды по результатам работы ООО «АСМ-Ресурс» за 2021 год в сумме 48 250 тыс. руб.
На основании протокола №60 собрания учредителей Общества от 01.11.2022 года участникам общества начислены дивиденды из нераспределенной прибыли прошлых лет «АСМ-Ресурс» в сумме 14 000 тыс. руб. Дивиденды выплачены.

9.4 Информация о бенефициарах[**]:
[**]Раскрывается в соответствии с п.7 ст. 6.1 Закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

№ п/п	Ф.И.О.	Место жительства физического лица	Основание (основания) в силу которого сторона признается бенефициаром	Доля участия бенефициара в контроле общества, %
1	Кирилов Сергей Андреевич	Согласия на	Физическое лицо, которое, в конечном	

		обработку персональных данных не предоставлено	счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.	40%
2	Исакова Ольга Валерьевна	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	Физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.	30%
3	Швиндт Евгений Владимирович	Согласия на обработку персональных данных не предоставлено	Физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.	30%

10. Численность работающих сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 53 человека. Из них:
45 человек в Головном предприятии города Челябинска,
8 человек в обособленном подразделении в городе Чите Забайкальского края.

11. Событий после отчетной даты нет.

12. С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении произведена оценка потенциально существенных рисков финансово-хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество. По результатам такой оценки не выявлены потенциальные существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.
Проведение Российской Федерацией специальной военной операции в Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны США, Европейского Союза и др. стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, сокращению объема иностранных и внутренних инвестиций. Руководство Общества отслеживает и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности

Общества, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор Кирилов С.А.

Главный бухгалтер Шкуратова А.А.