

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2022г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АВТОБЕТОН» (далее – Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения.

1.1. Общие сведения о хозяйственной деятельности Общества.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АВТОБЕТОН»;
Сокращенное наименование: ООО «АВТОБЕТОН» ;

Юридический адрес: 295022 Республика Крым г. Симферополь ул. Жени Дерюгиной 1А офис 2 ;

Общество было зарегистрировано 17.10.2014г.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

ООО «АВТОБЕТОН» в 2022г. осуществляло следующие виды деятельности:

основная деятельность:

- производство товарного бетона

прочая деятельность:

- доставка бетона миксерами

- услуги спецтехники

- торговля строительными материалами

- услуги лаборатории

- услуги грузового транспорта

В Обществе функционировали следующие филиалы (подразделения):

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Основное (головное) подразделение	ООО «АВТОБЕТОН» 295022 Республика Крым г. Симферополь ул. Жени Дерюгиной 1А офис 2 ;
2	Обособленное подразделение (является филиалом или представительством, имеет расчетный счет, имеет отдельный баланс)	
3	Обособленное подразделение (не является филиалом или представительством, не имеет расчетного счета, не имеет отдельного баланса)	<p>1. ОП «Промышленная база» 298517 Республика Крым г. Алушта ул. Виноградная 19 (КПП 910145001)</p> <p>2. ОП ООО «Автобетон» 298540 Республика Крым г. Алушта с. Кипарисное ул. Строительная 11 (КПП 910345001)</p>

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2022г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2022г. составила: 63 чел.

1.2. Состав и компетенция управленческого персонала.

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2022 году осуществлял директор – Мельник Тарас Петрович

Обязанности главного бухгалтера возложены на Елисееву Светлану Витальевну

Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

ФИО	Должность	Вид сделки	Сумма, руб.	Примечания
Мельник Тарас Петрович	Директор	Оклад	595 286	За отработанное время
		Премия	179 817	К праздникам; Ежемесячные; Годовая
		Аренда транспорта	300 000	Выплаты за аренду транспорта
Савицкий Андрей Леонидович	Коммерческий директор	Оклад	244 176	За отработанное время
		Премия	88 427	К праздникам; Ежемесячные; Годовая
Елисеева Светлана Витальевна	Главный бухгалтер	Оклад	673 599	За отработанное время
		Премия	176 913	К праздникам; Ежемесячные; Годовая
Итого:			2 258 218	

1.3. Участники Общества.

Участниками Общества в 2022 году являлись:

Наименование участника	На 31 декабря 2022г., доля, %	На 31 декабря 2021г., доля, %
Гуливатая Дарья Михайловна	100	100

2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 21 марта 2023г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приложения к Учетной политике № 5 от 21.12.2021 №1-УП

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч. :	30.12.2022	Приложение № 5 Учетной политики от 21.12.2021 1-УП
- собственные		
- арендованные		
Покупные товары и товары отгруженные		
Инвентарь ихозпринадлежности		
Оборудование к установке		
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов О.С.		
Расходы будущих периодов		
Нематериальные активы		
Материально-производственные запасы	23.12.2022- 30.12.2022	
Незавершенное производство		
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	30.12.2022	
Финансовые вложения		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30.12.2022	
Расчеты с покупателями и заказчиками	30.12.2022	
Расчеты с бюджетом	30.12.2022	
Расчеты с внебюджетными фондами	30.12.2022	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными обнаружены. Данные отражены в сличительных ведомостях.
- сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования составила:
- 4 365 145,61 тыс.руб.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г.

3.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

— Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

— Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1-УП от 21.12.2021

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 01.01.2022 по 31.12.2022.

3.2. Краткое описание основных положений учетной политики

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%.

3.2.1. Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается и учитываются в составе материально-производственных запасов, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются одновременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

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

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 40% первоначальной стоимости основного средства.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных

вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, которая определяется линейным способом: подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта (СПИ). При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося СПИ данного объекта.

При определении СПИ объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1, а также исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и др. ограничений использования этого объекта.

При этом в отношении объектов основных средств, ранее бывших в эксплуатации, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлялось Обществом перспективно в упрощенном порядке, в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. ФСБУ 6/2020 не распространяется на учет долгосрочных активов к продаже, учет которых урегулирован в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3.2.2. Капитальные вложения

Согласно п. 5 ФСБУ 26/2020 под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 6 ФСБУ 26/2020):

— понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

— определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактических затрат к возникновению (увеличению) обязательств Общества приравнивается увеличение капитала Общества вследствие выпуска собственных долевых инструментов (увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки)

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. Такой порядок учета применяется также к материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений.

Согласно п. 16 ФСБУ 26/2020 затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств, на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, управленческие расходы, расходы на рекламу и продвижение продукции и пр. не являются капитальными и признаются расходами периода, в котором понесены.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Затраты на

демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» осуществляется Обществом перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

3.2.3. Аренда

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее-упрощенные способы учета).

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет при передаче имущества в аренду

Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением любого из следующих случаев:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

(Основание: п.28 ФСБУ 25/2018)

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

(Основание: п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018)

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п.42 ФСБУ 25/2018).

Если Общество принимает решение не признавать ППА и ОА, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой (п.24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018).

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.2.4. Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации,

либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасами признаются такие активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, покупные полуфабрикаты (только те, которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг);
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- товары для перепродажи;
- объекты незавершенного производства и готовая продукция. Учет собственных полуфабрикатов ведется обособленно — в том же порядке, что и учет готовой продукции;
- недвижимость, приобретенная/созданная для продажи;
- интеллектуальная собственность, приобретенная/созданная для продажи.

Не учитываются в качестве запасов:

- финансовые активы (в том числе предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации (п. 4 ФСБУ 5/2019);
- материалы, которые предназначены для создания, улучшения, ремонта или восстановления вне оборотных активов Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В фактическую себестоимость незавершенной и готовой продукции включаются все затраты, связанные с таким производством.

Не включаются в производственные расходы (п. 26 ФСБУ 5/2019):

- сверхнормативные затраты — сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев, иные затраты, возникшие из-за ненадлежащей организации производственного процесса;
- чрезвычайные расходы;
- управленческие расходы (исключение — если они непосредственно связаны с производством);
- затраты на хранение (если они не часть технологии производства);
- рекламные расходы, затраты на продвижение выпускаемой продукции и прочие, не связанные с производством (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Если запасы не принесут экономических выгод в будущем от их потребления (продажи, использования), то стоимость запасов сразу списываются на расходы (п. 41 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

В соответствии с пунктом 36 ФСБУ 5/2019 при отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Если запасы не принесут экономических выгод в будущем от их потребления (продажи, использования), то стоимость запасов сразу списываются на расходы (п. 41 ФСБУ 5/2019).

3.2.5. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями признается сомнительным долгом. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями) со сроком возникновения свыше 1 календарного года определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.2.6. Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров. Доходы по финансовым вложениям признаются

прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов. Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решением общим собранием акционеров.

Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

3.2.7. Расходы.

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

- производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);
- общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

Учет этих расходов в течение периода ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

В рамках производственных расходов Общество выделяет:

- прямые производственные (специфические) расходы, учитываемые на счетах учета соответствующих затрат в полной сумме;
- общепроизводственные расходы, распределяемые по счетам затрат пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Общехозяйственные (управленческие) расходы, отраженные на счете 26 в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Расходы, связанные со сбытом, признаются Обществом в качестве расходов на продажу. Расходы на продажу подразделяются на:

Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально себестоимости реализованной продукции.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.2.8. Учет расходов по займам и кредитам.

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

На начисление процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

В аналитическом учете предусматривается следующая структура учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам:

- задолженность по основной сумме обязательства - долгосрочная и краткосрочная, срочная и просроченная;
- задолженность по уплате процентов - срочная и просроченная;
- задолженность, связанная с дополнительными расходами.

3.2.9. Способы оценки имущества.

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию на себестоимость готовой продукции равномерным способом (кроме затрат на ремонт).

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

3.2.10. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете движения денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и

короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3.2.11. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3.2.12. Финансовые вложения.

В соответствии с пунктом 7.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) для целей учета вкладов в имущество дочерних организаций Общество руководствуется требованиями международных стандартов финансовой отчетности и отражает вклады в имущество дочерних организаций в составе финансовых вложений.

Первоначальная стоимость таких инвестиций в другие организации отражается в строке «Финансовые вложения» в Бухгалтерском балансе.

3.2.13. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2022 году хозяйственные операции Общества оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

С 2022 года вступили в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики.

Общество внесло следующие существенные изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом:

№	Раздел учетной	Изменения на 2022 год	Причина изменений
---	----------------	-----------------------	-------------------

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2022г.

п/п	политики		
1	Порядок начисления амортизации основных средств	Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается в период временного прекращения использования основных средств. Амортизация за период временного приостановления отражается в качестве расходов в период возникновения (не распределяется на каждую единицу продукции) и отражается в отчетности по строке "Себестоимость продаж", "Коммерческие расходы", "Управленческие расходы" или "Прочие расходы" с учетом назначения использования объекта в период	Вступление в силу ФСБУ 6/2020
2	Имущество, полученное по договорам аренды (лизинга)	Права пользования, возникающие на основании договорам аренды (лизинга), отражаются в составе основных средств с одновременным признанием обязательства по аренде (независимо от того, на чьем балансе в соответствии с условиями договора учитывается передаваемое имущество). В бухгалтерском балансе такие активы представляются вместе с собственными основными средствами без выделения отдельной статьи. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования устанавливается исходя из срока аренды или срока использования объекта (при наличии намерений по выкупу объекта по окончании срока аренды). Обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. В бухгалтерском балансе обязательства по аренде представляются в составе строки "Прочие обязательства". Предметы аренды не признаются в качестве права пользования активом (не признается и обязательство по аренде) в любом из следующих случаев: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 5000 долларов США в рублевом эквиваленте на дату предоставления предмета аренды и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно	Вступление в силу ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (с учетом п. 7, 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", МСФО (IFRS) 16 "Аренда") ООО «АВТОБЕТОН использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее- упрощенные способы учета). (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ

		<p>независимо от других активов, с учетом положений п. 12 ФСБУ 25/2018.</p> <p>Начисление процентов по договорам аренды (лизинга) производится ежемесячно. Применительно к договору, который в целом является договором аренды или отдельные компоненты которого являются договором аренды, Общество учитывает каждый компонент аренды в рамках договора в качестве аренды отдельно от компонентов договора, не являющихся арендой. Упрощение практического характера, предусмотренное п. 15 МСФО (IFRS) 16, не применяется.</p> <p>По эпизодам переоценки и модификации договоров аренды Общество применяет положения МСФО (IFRS) 16.</p>	25/2018)
3	<p>Отражение в отчетности операций от выбытия основных средств, капитальных вложений, запасов</p>	<p>Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания объекта основных средств или капитальных вложений, определяется свернуто и признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект. Свернутый результат определяется отдельно по операциям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализации основных средств; - реализации капитальных вложений; - прочего выбытия основных средств, капитальных вложений; - прочего выбытия ТМЦ. 	<p>Вступление в силу ФСБУ 6/2020, 26/2020</p>

4. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

На основании Федерального Закона от 29.11.2014 № 377-ФЗ ООО «АВТОБЕТОН» включена в реестр участников свободной экономической зоны за регистрационным номером 82A2016000627.

На основании (ст.284,381,395 НК РФ) ООО «АВТОБЕТОН» имеет льготы по уплате обязательных платежей, предоставленных участникам СЭЗ. В частности льготы по уплате налога на прибыль, налога на имущество, налога на землю, таможенные платежи, а также имеет льготы по уплате страховых взносов(ст.58.4 Закона 212-ФЗ).

5. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде следующих судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в качестве ответчика:

№ дела	Истец	Суть заявленных требований	Сумма требований	Вероятность благоприятного исхода для Общества (высокая / средняя / низкая)
			-	
			-	
			-	
Итого:			-	

Также, Общество участвует в ряде следующих судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в качестве истца:

№ дела	Ответчик	Суть заявленных требований	Сумма требований	Вероятность благоприятного исхода для Общества (высокая / средняя / низкая)
A83-24920/2022	ООО МСК НЕО-КРЫМ	Отказ от оплаты отгруженной продукции(услуг)	2879773,81	средняя
A84-10017/2022	ООО «Севпроектмонтаж»	Отказ от оплаты отгруженной продукции(услуг)	3482706,63	средняя
A83-11972/2020	ООО «Диалог-Инвест»	Отказ от оплаты отгруженной продукции(услуг)	9222250	низкая
A83-	ООО «Диалог-	Отказ от оплаты	306979	низкая

15404/2020	Инвест»	отгруженной продукции(услуг)		
Итого:			15891709,44	

6. Непрерывность.

В связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, начавшейся в 2020 году, многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как распространение коронавирусной инфекции, так и меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей.

В связи с тем, что вспышка коронавирусной инфекции продолжает развиваться, сложно предсказать продолжительность и степень влияния данной ситуации на финансовое положение, результаты и непрерывность деятельности Общества. В настоящем у Общества отсутствуют факты и обстоятельства, которые могут повлиять на непрерывность деятельности и Общество планирует продолжать свою деятельность.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда юридических и физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро.

На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

7. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

На основании решения единственного участника общества Гуливатой Дарьи Михайловны было принято решение о распределении прибыли полученной в 2021г. Прибыль Общества по результатам 2021 финансового года в сумме 17313852 рублей 59 копеек, частично направлена на выплату годовых дивидендов в сумме 9500000 рублей и выплату премий в сумме 3444248 рублей. Оставшаяся после выплаты дивидендов прибыль не распределялась и оставлена в распоряжении Общества.

8. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

8.1. Основные средства и капитальные вложения.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации представлено в таблице

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления и мебель	Незавершенное строительство	Оборудование к установке	Авансы на незавершенное строительство	прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г.	10121	95	89418					154	99788
Поступление	3510	1632	6065			1306			12513
перемещение									
выбытие	()	()	()	()	(1071)	()	()	()	(1071)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	13631	1727	95483					154	111230
Накопленная амортизация на 31.12.2021г.	(1922)	(39)	(32159)	()	()	()	()	(17)	(34137)
начисление	(1122)	(111)	(11054)	()	()	()	()	(51)	(12338)
выбытие									
Амортизация на 31.12.2022г.	(3044)	(150)	(43213)	()	()	()	()	(68)	(46475)
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2021г.	8199	56	57259					137	65651
на 31.12.2022г.	10587	1577	52270			235		86	64755

По состоянию на 31 декабря 2022 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила: 24881 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 24881 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.: 830 тыс. руб.).

Отсутствовали основные средства, переданные в качестве залога, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 г. Отсутствовали основные средства, переданные в качестве залога, на 31 декабря 2021 г.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств), представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции(модернизации) – всего:		
в том числе:		
Здания и сооружения	3510	0
Машины и оборудование		

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2022г.

Транспортные средства		
Прочие		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего:	()	()
в том числе:		
Здания и сооружения	()	()
Машины и оборудование	()	()
Транспортные средства	()	()
Прочие	()	()

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Информация о наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2022г.	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2021г.
Строительство и реконструкция объектов основных средств	3510	
Оборудование к производственным линиям и коммерческое оборудование	235	0
Монтажные работы и реконструкция		
Приобретение объектов ОС и нематериальных активов		
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением (строительством) основных средств		
Итого:	3745	0

Иное использование основных средств на 31 декабря представлено в таблице по балансовой стоимости:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022г.	2021г.	2020г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1583	1583	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5311	6786	6994
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (залог)			

В 2022 году Общество понесло затраты на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов на общую сумму

3510 тыс. рублей, в 2021 году затрат на модернизацию не было. Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с модернизацией производства, совершенствованием технологий и повышением качества выпускаемой продукции. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

8.2. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной балансовой стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отображаются в составе прочих доходов и расходов.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

(тыс.руб.)

Вид финансового вложения	2022г.	2021г.	2020г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	83	83	83
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	14121	19125	15521

Структура долевых вложений Общества следующая:

Наименование и организационно-правовая форма	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Процент участия в капитале, %	Местонахождение
ООО «СТРОЙТРАНССЕРВИС» (Финансовое вложение в УК)	82,8	25%	298540 Респ. Крым г. Алушта с.Кипарисное ул. Строительная 11
ООО «СТРОЙТРАНССЕРВИС» (Вклад в имущество)	14121	25%	298540 Респ. Крым г. Алушта с.Кипарисное ул. Строительная 11

Движение долевых финансовых вложений в 2022 году представляло:

(тыс.руб.)

Финансовое вложение	Остаток на 31.12.2021г.	Поступило	Выбыло / начислен	Остаток на 31.12.2022г.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2022г.

			резерв	
Доля в ООО «Стройтранссервис»	82,8			82,8
Влад в имущество	14121			14121
в т.ч. резерв под обесценение финансовых вложений	(_____)			(_____)
Итого:				

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2021 г. предоставленные займы включали:

(тыс.руб.)

Категория займа	Сумма, подлежащая погашению в течение 12мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12мес. после отчетной даты	Срок окончательного погашения по договору
Займы, выданные связанным сторонам	4604		30.09.2022
Займы, выданные не связанным сторонам	400		02.02.2022
Итого предоставленные займы	5004		

На 31 декабря 2022 г. Предоставленных займов нет. На 31 декабря 2021 г.: 5004 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г.:1400 тыс. руб.

8.3. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2021	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2020
Сырье	21951	41536	22962,4
Упаковочные материалы	-	-	-
ГСМ	1330	2703	3027,8
Запасные части	1858	1390	950,8
Прочее	144	292	245,3
Вспомогательные материалы	334	-	-
Инструменты(инвентарь)	117	3	5,4
Малоценные ОС	40		
Спецодежда	48		

Итого:	25822	45924	27191,7
---------------	--------------	--------------	----------------

По состоянию на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года) у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Резерв под обесценение МПЗ Обществом не создается.

8.4. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями(заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок(накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания таковой. Задолженность покупателей и заказчиков складывается из текущих и просроченных долгов.

Текущие долги образуются из-за исполнения коммерческой политики Общества, на основании которой отгрузка товаров основным клиентам осуществляется с отсрочкой платежа.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов. Резервы корректируются на ежемесячной основе с использованием регламентных операций при закрытии месяца в программе 1С.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

(тыс.руб)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2022г.	По состоянию на 31.12.2021г.	По состоянию на 31.12.2020г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	31402	34447	52079
Дебиторская задолженность по выданным авансам	21582	4397	9185
Дебиторская задолженность с бюджетом	172	37	25
Другая текущая дебиторская задолженность	16749	20671	4858
Резерв сомнительных долгов	(23109)	(24882)	(26334)
Всего:	46796	34670	39813

Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31.12.2022г. являются

(тыс.руб.)

Дебитор	Сумма
ООО «Константа»	614
ИП Малахов А.С.	3085
ООО «Монолит-Бетон»	2542
ООО «МСК Нео Крым»	2714
ООО «Диалог Инвест»	5801
ООО «Севпроектмонтаж»	3407
ООО «ССК Газрегион»	1339
ООО Технополис	1663

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2022г.

ООО «Волгопрофстрой»		1033
ЗАО «Альянс-Лизинг»		6775
ООО Строй Сервис Плюс» (76.02)		4125
ООО « Акватрон Крым»		1013
АО"БАХЧИСАРАЙСКИЙКОМБИНАТ "СТРОЙИНДУСТРИЯ" (60.02)		3901
ООО «Крымком» (60.02)		7226
ООО «Лиман» (60.02)		1590
ТД Крым Инвест Строй (60.02)		11412
ИТОГО		58240

8.5. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

(руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	11803059,29	9147478	2648954,55
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	11803059,29	9147478	2648954,55

У Общества по состоянию на 31 декабря 2022 не имелись недоступные для использования денежные средства

8.6. Прочие активы.

Расходы, со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, права использования программного обеспечения, подписка на периодические издания, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Расходы будущих периодов - всего, в т.ч.:	307	81	79
платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации			
расходы на привлечение заемных средств	-	-	-
Авансовые платежи на приобретение внеоборотных активов	-	-	-
Прочие	307	81	79

Итого:	307	81	79
---------------	------------	-----------	-----------

8.7. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества в 2022 году составляла 11764,71 рублей. Изменения в уставном капитале в течение отчетного периода не происходили.

Список участников Общества ведет самостоятельно. Распределение долей между участниками Общества представлено в таблице:

Наименование участника	На 31 декабря 2021г., сумма, руб.	На 31 декабря 2020г., сумма, руб.	Период владения долей
Гуливатая Дарья Михайловна	11764,71	11764,71	с 14.03.2019 по настоящее время

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет в собственности долей, выкупленных у участников.

В 2022 году были объявлены дивиденды за 2021 год в сумме 9500 тыс. руб.

В 2022 году были объявлены дивиденды за 2020 г. в сумме 12500 тыс.руб.

8.8. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря представляли собой:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.		2020г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	1000	-	-	1677
Итого заемные средства	-	-	1000	-	-	1677

8.9.. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

(тыс.руб.)

Вид задолженности	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	1202	2909	4422
По авансам полученным	31480	19324	1363
Задолженность перед бюджетом	5267	4285	4528
Задолженность перед персоналом	14	14	13
Прочая (Дивиденды, исполнит. производства сотрудников)	26560	11549	13050

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2022г.

Итого задолженность	64523	38081	23376
----------------------------	--------------	--------------	--------------

Руководство полагает, что вероятность начисления штрафных санкций за просрочку оплаты кредиторской задолженности незначительна.

Наиболее крупными кредиторами по основной деятельности по состоянию на 31.12.2021г. являются:

		(тыс.руб.)
Кредитор		Сумма
ООО «Марафон»		143
ООО «Стройтранссервис»		794
ООО «Идсолтрак»		37
ООО «Лига Групп»		34
ООО «Группа В7»	(62.02)	3966
ООО «Константа»	(62.02)	20829
ООО «Норд-сервис-шипинг»	(62.02)	2933
ООО «Севгис»	(62.02)	4307
СК Столица ООО	(62.02)	2976
ООО «Элитстрой-нова»	(62.02)	931
ИТОГО		36950

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

				(тыс.руб.)
Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.	
Налог на прибыль	-	374	608	
Налог на добавленную стоимость	5254	2168	1978	
Налог на имущество	-			
Налог на доходы физических лиц	-	1724	1942	
Земельный налог	-			
Транспортный налог	11	19		
Штрафы и пени	-			
Прочие	-			
Итого задолженность по налогам и сборам	5265	4285	4528	

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

				(тыс.руб.)
Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.	
Страховые взносы – всего, в т.ч.:	-	-	-	
-Фонд социального страхования	-	-	-	
-Пенсионный фонд	-	-	-	

-Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
-Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	-

8.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Выручка от реализации:

(тыс.руб.)

Статьи доходов	2022 г.	2021 г.
Доход от реализации продукции	337059	225609
Доход от реализации услуг	64075	37206
Доход от реализации товаров	59812	29681
Всего доходы от реализации	460946	292496

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Себестоимость реализации:

(тыс.руб.)

Статьи расходов	2022 г.	2021 г.
Сырье, материалы	302363	191726
Реализация услуг	76408	53770
Покупные товары	52329	20716
Всего себестоимость	431100	266212

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс.руб.)

Статьи затрат	2022 г.	2021 г.
Расходы на управление организацией	-	-
Услуги сторонних организаций	1665	1808
Расходы на оплату труда	4791	4117
Расходы на социальные отчисления	435	-
Амортизация	644	609
Канцтовары	71	196
Охрана труда	91	45

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2022г.

Права использования программных продуктов	68	64
Прочие затраты, в т.ч. налоги	221	58
Всего управленческие расходы	7986	6897

8.11. Прочие доходы и прочие расходы

В течение 2021-2022 года были получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

(тыс.руб.)

Статьи доходов	2022 г.	2021 г.
Доходы от аренды	350	133
Агентское вознаграждение	8	8
Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	45
Резервы по сомнительным долгам	26891	38082
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	565	2686
Дивиденды	100	517
Субсидия	481	494
Излишки по результатам инвентаризации	7	33
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания		
Списание кредиторской задолженности	34	139
Курсовые разницы, в т.ч. по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях и иностранной валюте		
ТМЦ, полученные при выбытии основных средств, объектов незавершенного капитального строительства		
Прочие	47	18
Итого прочие доходы	28483	42155

(тыс.руб)

Статьи расходов	2022 г.	2021 г.
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	-
Прочие налоги	174	152
Амортизация	777	158
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	97
Списание ТМЦ	-	44

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2022г.

Госпошлина	149	3
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2	22
РКО	299	310
Резервы по сомнительным долгам	35203	40457
Премия(страховые взносы)	3760	1602
Списание дебиторской задолженности	10	11
Расходы на а/транспорт	40	55
Проценты по займам		47
Аренда имущества		22
Членские взносы	12	4
Страхование	11	5
Прочие	249	47
Расходы прошлых периодов	123	
Итого прочие расходы	40809	43036

8.12. Изменение оценочных значений

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

(тыс.руб.)

Наименование оценочного значения	Содержание изменения (причины изменения)	Включено в доходы / расходы текущего периода
Резерв по сомнительным долгам	Увеличение задолженности	14994
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости запасов и резерва под обесценение финансовых вложений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

8.13.. Расчет по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Условный расход по налогу на прибыль	13	67
Постоянный налоговый актив		
Изменение отложенных налоговых активов		
Изменение отложенных налоговых обязательств	13	67

Общество применяет балансовый метод формирования отложенных налогов и показывает в бухгалтерском балансе свернуто сумму отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77).

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога прибыль за 2022 год составила 6828 тыс. руб. Текущий налог на прибыль по итогам 2022г. исчислен в сумме 923 тыс. руб.

9. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К связанным сторонам Общество относит компании, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Информация с перечнем связанных сторон и об операциях со связанными сторонами представлена в таблице.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в Обществе, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Дочерние Общества				
1	ООО «Стройтранссервис»	ООО «АВТОБЕТОН» имеет долю в УК связанной стороны		25%
Другие связанные стороны				
1	ООО «Строй Сервис Плюс»	Одно и то же юридическое или одно и то же физическое лицо (группа лиц) контролирует или имеет возможность оказывать влияние на решения, принимаемые в организациях (непосредственно или через третьи организации)		
2	ООО ТРК АМОС			
3				
4				
5				
6				

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2022 года операциям:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	18246	14121	14121		
- дочерние Общества	14121	14121	14121	Расчеты	Вклад в

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2022г.

				производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	имущество ООО Стройтранссервис
- другие связанные стороны	4125	-	-	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Кредиторская задолженность	812	2584	2127		
- дочерние Общества	794	2569	2113	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
- другие связанные стороны	18	15	14	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Задолженность по кредитам и займам полученным	-	1000	-		
- другие связанные стороны	-	-	-	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Дочерние Общества	-	1000	-		
Задолженность по займам выданным	-	5004	1400		
- другие связанные стороны	-	5004	1400	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки, между Обществом и его связанными сторонами:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- основная связанная сторона		

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2022г.

- дочерние Общества		
- органы управления		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов, финансовых вложений		
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества		
- органы управления		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов, финансовых вложений		
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества		
- органы управления		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	2292	
Финансовые операции, включая кредиты и займы полученные		
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества	-	1000
- органы управления		
- другие связанные стороны		
Проценты по кредитам и займам, полученным от связанных сторон		
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества		
- органы управления		
- другие связанные стороны		
Проценты по кредитам и займам, выданным связанным сторонам		
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества		
- органы управления		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Вознаграждения за выданные поручительства		
- основная связанная сторона		
- другие связанные стороны		
Вознаграждения за полученные поручительства		
- основная связанная сторона		
- другие связанные стороны		
Другие операции		
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества		
- органы управления		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Поступления денежных средств от связанных сторон	487	2800

- основная связанная сторона		
- дочерние Общества	87	1450
- органы управления		
- другие связанные стороны	400	1350
Перечисление денежных средств связанным сторонам	2680	7493
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества	2180	1390
- органы управления		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	500	6103

10. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

11. Управление капиталом.

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему

составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

12. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

В ближайшем будущем Общество будет продолжать испытывать влияние нестабильной экономики в стране. В результате возникает существенная неопределенность, которая может повлиять на будущие операции, возможность возмещения стоимости активов Общества и способность Общества обслуживать и платить по своим долгам по мере наступления сроков их погашения.

Несмотря на стабильность развития отрасли, в которой работает Общество, экономическая стабильность будет в значительной степени зависеть от эффективности фискальных и прочих мер, которые осуществляются правительством. Не существует четкого представления, какие меры будет принимать российское правительство в связи с существующей экономической ситуацией. Невозможно оценить эффект, который может оказать финансовый кризис на ликвидность и доход Общества, включая на его операции с потребителями и поставщиками. Связанная с экономической ситуацией потенциальная неопределенность, непосредственное влияние которой на данный момент не может быть установлено, продолжает существовать. Финансовая отчетность не включает никаких корректировок, которые могут иметь место в результате такой неопределенности. Такие корректировки будут осуществлены в случае, когда они станут вероятными и могут быть достоверно оценены.

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

13. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

14. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

Директор _____

Дата: «21» марта 2023г.