Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «АТМ» за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «АТМ» зарегистрировано МИФНС № 1 по Республике Ингушетия 16.04.2012. Свидетельство о госрегистрации № 000470221, ИНН 0608019541, КПП 060801001, ОГРН 1120608001029, юридический адрес: 386231, Республика Ингушетия, г. Карабулак, ул. Промысловая, 170.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

- Уставный капитал организации: 122 010 000 (сто двадцать два миллиона десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

- Количество учредителей: два физических лица Албаков Х.Х. и Чаниев А.Д.

- Основной вид деятельности: производство радиаторов ОКВЭД 25.21.1

- Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 104 человека, на 31 декабря 2021 года – 92 человека.

- Обособленное подразделение: зарегистрировано ИФНС по г. Истре Московской обл. 21.03.2019. ИНН 0608019541, КПП 501745001. юридический адрес: 143590, Московская обл., г. Истра, дп. Снегири, ул. Станционная, 1

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «АТМ» утверждена приказом и.о. генерального директора Шибилова М.Д. № 1 от 10.01.2022г.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

- переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ:

- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Выбор способа отражения последствий изменения учетной политики

В организации установлен способ отражения последствий изменения учетной политики без пересчета связанных с основными средствами сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, и с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Период отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерском учете

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт бухгалтерского учета в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

3. Информация о связанных сторонах

Албаков Хаджибикар Халитович — учредитель, 75 % доли собственности в уставном капитале, является бенефициарным владельцем.

Чаниев Ахмед Даутович — учредитель, 25 % доли собственности в уставном капитале.

Организация контролируется бенефициарным владельцем Албаковым Х.Х.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:

- 02 марта 2022г. было произведено частичное погашение по договору займа №28/09-2021 на сумму 3 000 000 рублей.

На конец отчетного периода стоимостные показатели по незавершенным операциям со связанными сторонами составляют:

- по договору займа № 26/03-2021 от 26.03.2021 с Албаковым Х.Х. кредиторская задолженность составляет 110 000 тыс. руб.;

- по договору займа № 28/09-2021 от 28.09.2021с Албаковым Х.Х. кредиторская задолженность составляет 130 000 тыс. руб.

Сроки завершения расчетов по операциям со связанными сторонами следующие:

- по договору займа № 26/03-2021 от 26.03.2021 с Албаковым Х.Х. до 31.12.2026г.;

- по договору займа № 28/09-2021 от 28.09.2021 с Албаковым Х.Х. до 27.09.2026г.

3.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В отчетном периоде размер краткосрочных вознаграждений руководителя составил 292 тыс. рублей. Долгосрочных вознаграждений не предусмотрено.

4. Основные показатели деятельности организации за 2022 год

В отчетном году выручка ООО «АТМ» составила:
- по основному виду деятельности «производство радиаторов» — 405 450 тыс. рублей;
- прочие доходы: 173 374 тыс. рублей:
  в том числе:
  - внереализационные доходы – 3 907 тыс. рублей;
  - расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 1 495 тыс. рублей;
  - курсовые разницы – 162 439 тыс. рублей;

- отклонение курса продажи (покупки) иностр. валюты от офиц. курса – 17 тыс. рублей;
- реализация материалов – 104 тыс. рублей;
- прибыли прошлых лет – 5 412 тыс. рублей.

Затраты на производство и реализацию продукции:

- приобретение сырья и материалов: 98 436 тыс. рублей;
- амортизация ОС: 67 235 тыс. рублей;
- расходы на оплату труда: 19 604 тыс. рублей;
- отчисления на соц. нужды: 5 379 тыс. рублей;
- уменьшение остатков незавершенного произв-ва: 220 483 тыс. рублей;
- прочие затраты: 18 110 тыс. рублей:
  в том числе:
  - электроэнергия – 9 135 тыс. рублей;
  - газоснабжение – 3 264 тыс. рублей;
  - водоснабжение – 223 тыс. рублей;
  - транспортные расходы – 2 324 тыс. рублей;
  - налоги (на прибыль, на имущество) – 2 391 тыс. рублей;
  - услуги связи – 90 тыс. рублей;
  - аренда земли – 341 тыс. рублей;
  - прочие – 342 тыс. рублей.
- прочие расходы: 139 942 тыс. рублей:
  в том числе:
  - внереализационные расходы – 7 360 тыс. рублей;
  - курсовые разницы – 130 513 тыс. рублей;
  - убытки прошлых лет – 1 993 тыс. рублей;
  - реализация материалов – 76 тыс. рублей.

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022

5.1. Основные средства

На 01 января 2022 года балансовая стоимость основных средств в организации составляла 743 882 тыс. рублей:

В том числе:
- здания – 499 826 тыс. рублей;
- сооружения – 895 тыс. рублей;
- машины и оборудование (кроме офисного) – 238 237 тыс. рублей;
- оборудование к установке – 4 924 тыс. рублей.

В 2022 году было приобретено следующее оборудование:
- оснастка литейной пресс-формы Гранд – 4 484 тыс. рублей;
- литейная пресс-форма Энергия – 6 657 тыс. рублей;
- машина для литья под давлением DC-1000C - 16 673 тыс. рублей;
- автоматический смазчик-распылитель - 844 тыс. рублей;
- автоматический заливщик - 824 тыс. рублей;
- резервуар для разделительной смазки - 270 тыс. рублей;
- термостат для пресс-формы – 1 126 тыс. рублей.

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств в организации составила 707 626 тыс. рублей:

В том числе:
- здания – 476 077 тыс. рублей;
- сооружения – 727 тыс. рублей;
- машины и оборудование (кроме офисного) – 199 843 тыс. рублей;
- оборудование к установке – 30 979 тыс. рублей.

5.2. Запасы

На 01 января 2022 года балансовая стоимость запасов в организации составляла 204 686 тыс. рублей:

В том числе:
- сырье и материалы – 60 877 тыс. рублей;
- готовая продукция – 63 462 тыс. рублей;
- товары – 238 тыс. рублей;
- затраты в незавершенном производстве (полуфабрикаты собственного производства) – 80 109 тыс. рублей.

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость запасов в организации составила 231 743 тыс. рублей:

В том числе:
- сырье и материалы – 65 149 тыс. рублей;
- готовая продукция – 42 268 тыс. рублей;
- товары – 217 тыс. рублей;
- затраты в незавершенном производстве (полуфабрикаты собственного производства) – 124 109 тыс. рублей.

5.3. Дебиторская задолженность

На 01 января 2022 года дебиторская задолженность в целом по организации составляла 26 224 тыс. рублей:

В том числе:
- расчеты с покупателями – 5 038 тыс. рублей;
- авансы поставщикам – 20 416 тыс. рублей;
- прочая – 768 тыс. рублей.

На 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность в целом по организации составила 59 603 тыс. рублей:

В том числе:
- расчеты с покупателями – 34 575 тыс. рублей;
- авансы поставщикам – 24 764 тыс. рублей;
- прочая – 265 тыс. рублей.

Рост дебиторской задолженности по статье Расчеты с покупателями обусловлен предоставлением отсрочки платежа для дистрибьютора ООО «АТМ ТРЕЙД» на сумму 31 663 тыс. рублей.

Рост дебиторской задолженности по статье Авансы поставщикам обусловлен внесением предоплаты поставщикам сырья и услуг.

Погашение дебиторской задолженности покупателей и поставщиков ожидается в 1 квартале 2023 года.

5.4. Денежные средства

На 01 января 2022 года остаток денежных средств в целом по организации составлял 6 566 тыс. рублей:

В том числе:
- рублевые счета – 1 291 тыс. рублей;
- валютные счета – 5 275 тыс. рублей.

На 31 декабря 2022 года остаток денежных средств в целом по организации составил 77 тыс. рублей:

В том числе:
- рублевые счета – 77 тыс. рублей.

5.5. Кредиторская задолженность

На 01 января 2022 года кредиторская задолженность в целом по организации составляла 229 758 тыс. рублей:

В том числе:
- расчеты с поставщиками и покупателями – 49 235 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам – 16 119 тыс. рублей;
- расчеты по соц.страхованию – 333 тыс. рублей;
- расчеты с персоналом – 3 тыс.рублей;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 164 068 тыс.рублей.

На 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность в целом по организации составила 301 308 тыс. рублей:

В том числе:
- расчеты с поставщиками и покупателями – 111 188 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам – 22 417 тыс. рублей;
- расчеты по соц.страхованию – 3 635 тыс. рублей;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 164 068 тыс.рублей.

5.6. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

На 01 января 2022 года кредиторская задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в целом по организации составляла 612 431 тыс. рублей:

В том числе:
- Албаков Хаджибикар Халитович – 243 000 тыс. рублей;
- ИТС ООО – 146 553 тыс. рублей;
- SHANGHAI RESOURCES LTD.– 222 878 тыс. рублей.

На 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в целом по организации составила 558 908 тыс. рублей:

В том числе:
- Албаков Хаджибикар Халитович – 240 000 тыс. рублей;
- ИТС ООО – 109 006 тыс. рублей;
- ФИЛИАЛ "КОРПОРАТИВНЫЙ" ПАО "СОВКОМБАНК"– 25 229 тыс. рублей;
- SHANGHAI RESOURCES LTD.– 184 673 тыс. рублей.

6. Непрерывность деятельности

Раскрытие информации о неопределенности в деятельности организации

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества, т.к. снизился спрос на продукцию;
- наблюдается существенное снижения доходов Общества по сравнению с предыдущим отчетным периодом, а именно выручки от реализации;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

7. События после отчетной даты

События, имевшие место между отчетной датой и датой аудиторского заключения и требующие корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Касиев А.Б.

Главный бухгалтер _____ Суковатов В.И.

27.03.2023г.