ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД
ООО «АВС»

I.	Общие сведения	4
1.	Общая информация	4
2.	Территориально обособленные подразделения	4
3.	Основные виды деятельности	5
4.	Информация об исполнительных и контрольных органах	5
5.	Информация о численности персонала	5
6.	Размер уставного капитала	5
7.	Сведения об аудиторе, оценщике	5
8.	Наличие лицензий, срок их выдачи	6
9.	Сумма налогов, уплаченных в отчетном году	6
10.	Экономическая среда	6
II.	Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	7
1.	Основа составления	7
2.	Активы и обязательства в иностранной валюте	7
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
4.	Основные средства	8
5.	Незавершенные капитальные вложения	10
6.	Материально-производственные запасы	10
7.	Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция	10
8.	Расходы будущих периодов	11
9.	Дебиторская задолженность	12
10.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	12
11.	Уставный и добавочный капитал, резервный фонд	13
12.	Кредиты и займы полученные	13
13.	Оценочные обязательства	13
14.	Отложенные налоги	13
15.	Признание доходов (выручки)	14
16.	Корректировка данных предшествующего отчетного периода	14
III.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	16
1.	Нематериальные активы и расходы на НИОКР	16
2.	Основные средства	19
2.1.	Наличие и движение основных средств	19
2.2.	Незавершенное капитальное вложение	20
3.	Финансовые вложения	22
3.1.	Наличие и движение финансовых вложений	22
3.2.	Иное использование финансовых вложений	22
4.	Запасы	23
4.1.	Наличие и движение запасов	23
4.2.	Запасы в залоге	24
5.	Дебиторская и кредиторская задолженность	24
5.1.	Наличие и движение дебиторской задолженности	24

5.2.	Просроченная дебиторская задолженность	26
5.3.	Наличие и движение кредиторской задолженности	26
6.	Затраты на производство	28
7.	Оценочные обязательства	28
8.	Обеспечения обязательств	28
9.	Государственная помощь	29
IV.	Раскрытие существенных показателей	30
1.	Основные средства	30
2.	Долгосрочные финансовые вложения	30
3.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ТМЦ	30
4.	Капитал и резервы	30
5.	Кредиты и займы	31
6.	Информация, связанная с использованием денежных средств	31
7.	Информация, связанная с полученными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц	31
8.	Налогообложение	31
9.	Кредиторская задолженность	34
10.	Расходы по обычным видам деятельности	34
11.	Прочие доходы и расходы	34
12.	Информация о связанных сторонах	36
13.	Вознаграждение основному управленческому персоналу	36
14.	Оценочные обязательства и условные активы	36
15.	Риски хозяйственной деятельности	37
16.	Информация о прекращении деятельности	39

Бухгалтерская отчетность ООО «АВС» за 2022 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.
Все показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное.
При составлении годовой бухгалтерской финансовой отчетности применяется принцип непрерывности деятельности.
Годовая бухгалтерская отчетность включает полный комплект отчетности:
Бухгалтерский баланс;
Отчет о финансовых результатах;
Отчет об изменениях капитала,
Отчет о движении денежных средств,
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

I. Общие сведения

Общая информация

Организационно-правовая форма Общества — Общество с ограниченной ответственностью.
Полное наименование юридического лица - Общество с ограниченной ответственностью «Астрвторсырье»

Учредители Общества:

1. Целовальников Сергей Юрьевич

Доля компании: 70 %;

2. Летичевский Евгений Николаевич

Доля компании: 30 %;

Дивиденды по результатам 2021г. и 2022г. не выплачивались.

Общество зарегистрировано по адресу:
РОССИЯ, 414000, Астраханская область, город Астрахань, ул.Чугунова 18, корп.2, помещение 5.
Место нахождения:
РОССИЯ, 414000, Астраханская область, город Астрахань, ул.Чугунова 18, корп.2, помещение 5.
Тел.:(8512) 52-27-66
Адрес электронной почты: metal@avs.com.ru

Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 года ООО «АВС» имеет пять обособленных подразделений:
ПЗУ — 1
ОП зарегистрировано по адресу:
РОССИЯ, 414000, Астраханская область, город Астрахань, ул.Мосина, 1

ПЗУ — 2
ОП зарегистрировано по адресу:
РОССИЯ, 414000, Астраханская область, город Астрахань, ул.Бабаевского, 49
ПЗУ — 12
ОП зарегистрировано по адресу:
РОССИЯ, 414000, Астраханская область, город Астрахань, ул.Бабаевского, 49
ПЗУ — 3
ОП зарегистрировано по адресу:
РОССИЯ, 414000, Астраханская область, город Астрахань, ул.Рождественского, 3
ПЗУ — 5
ОП зарегистрировано по адресу:
РОССИЯ, 414000, Астраханская область, город Астрахань, ул.5-ая Керченская,10

Основные виды деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом».

Деятельность в течение отчетного периода

Общество осуществляло закуп, обработку, а так же реализацию лома черных и цветных металлов. В течении 2022 года были приобретены объекты основных средств.

Информация об исполнительных и контрольных органах

По состоянию на 31.12.2022 года руководство обществом осуществляет генеральный директор Егорина Марина Евгеньевна.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

85 человек в 2022 году
47 человек в 2021 году
44 человек в 2020 году

1. Размер уставного капитала

Уставный капитал Общества на 31.12.2021г. составляет 16 949 тыс. руб.
Уставный капитал Общества на 31.12.2022г. составляет 16 949 тыс. руб.

2. Сведения об аудиторе, оценщике

На внеочередном собрании участников 01.12.2022 года было принято решение утвердить аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год - ООО "АУДИТ БИЗНЕС ТРЕЙД"
Местонахождение аудиторской компании:
ИНН / КПП 3018316882/301501001

3. Наличие лицензий, сроки их выдачи.

У Общества на 31.12.2021 г. есть действующие лицензии:

- **лицензия № 30-6049-СТО от 23.07.2018г.** (Сбор отходов II, III, IV классов опасности, транспортирование отходов II, III, IV классов опасности, обработка отходов II, III, IV классов опасности) выданной Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.
- **лицензия № 007-55 от 21.06.2012г.** (Заготовка, хранение, переработка и реализация лома черных металлов. Заготовка, хранение, переработка и реализация лома цветных металлов) выданной Министерством экономического развития Астраханской области.

4. Сумма налогов, уплаченных в отчетном году

По итогам 2022 года в бюджет и внебюджетные фонды было перечислено налогов и сборов на общую сумму 32 825 тыс. руб., за 2021 год 13 575 тыс. руб., за 2020 год 8 230 тыс. руб.

5. Экономическая среда

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 существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества
-существенного снижения доходов Общества не наблюдается
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.
Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.
Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).
Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденног о приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. Данные изменения отражены в учетной политике за 2022 год. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Общества разработана на основе действующих законодательств.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

руб.

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.
Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переквалификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Основные средства

В связи с обязательным применением в 2022 году стандартов ФСБУ 6/2020, Обществом в учетной политике закреплен метод перехода по упрощенной ретроспективе. При этом варианте перехода организация не пересчитывает данные за все прошлые годы, а корректирует балансовую стоимость основных средств. Результат пересчета был списан на счет 84: Дебет 84 (02) Кредит 02 (84)
В учетной политике 2022 года установлен лимит для основных средств стоимостью свыше 100 тыс. руб.
Объекты основных средств, имеющие стоимость выше лимита 100 тыс. руб., принятые к учету с 01.01.2022 учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.
Общество не применяет ФСБУ 6 в отношении ОС, стоимость которых несущественна — ниже лимита. Они подлежат списанию на расходы в момент приобретения (п. 5 ФСБУ 6/2020).
На момент начала применения ФСБУ 6 балансовая стоимость объектов стоимостью ниже лимита 100 тыс. руб. была списана за счет нераспределенной прибыли.
В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 100 тыс. руб. данные средства переведены в малоценное оборудование и отражены на забалансовом счете МЦ.04 для организации контроля за их движением.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. №204н, принятые к учету в установленном порядке.
Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;
б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).
Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.
Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце

каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают:

— объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;

Материально-производственные запасы

Запасы это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Запасы в бухгалтерском учете Общества признаются по фактической себестоимости.
В связи с введением в действие с 1 января 2021 года ФСБУ 5/2019 МПЗ со сроком эксплуатации более 12 месяцев больше не признаются запасами. Поскольку стоимость таких МПЗ меньше стоимостного лимита, установленного Обществом для учета основных средств в соответствии с РСБУ 6/2020, они также не могут учитываться в составе основных средств. Общество, ссылаясь на пункт 7.4 ПБУ 1/2008 и рекомендации Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" выделяет основные средства стоимостью до 100 тыс. руб. в несущественную группу ОС и списывать ее стоимость в расходы в момент приобретения единовременно без отнесения на счета 10 или 01.

Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.
Готовой продукцией признаются продукты труда, готовые к продаже, принятые на склад, отвечающие техническим требованиям хранения и складирования продукции.
Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, исходя из ее физических свойств (вес, площадь). В бухгалтерском учете делается запись: Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 20 «Основное производство.» Отпуск готовой продукции покупателям осуществляется на основании соответствующих первичных учетных документов – приемо-сдаточных актов, УПД.

Расходы на содержание, организацию и управление ПЗУ (производственно заготовительый участок) включаются в состав общепроизводственных затрат.
К ним относятся:

- содержание аппарата управления ПЗУ;
- содержание прочего персонала ПЗУ;

- амортизация зданий, сооружений и инвентаря, относящегося к основным средствам ПЗУ;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений,
- все виды ремонтов зданий, сооружений и инвентаря, относящегося к основным средствам ПЗУ;
- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты на охрану труда и технику безопасности;
- иные расходы.

Учет общепроизводственных расходов ведется по каждому ПЗУ.
Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется в разрезе каждого ПЗУ.
По окончанию каждого месяца сумма общепроизводственных расходов списывается в дебет счета 20 «Основное производство» путем распределения по видам деятельности и заказам пропорционально сумме заработной платы ОПР.

Расходы Предприятия, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
В составе общехозяйственных расходов могут учитываться, в частности, следующие расходы:

- расходы на содержание административно-управленческого персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- налоги (земельный налог, водный налог, плата за загрязнение окружающей среды);
- расходы на оплату информационных, аудиторских, консультационных услуг,
- стационарная и мобильная телефонная связь,
- телекоммуникационные расходы,
- расходы по лицензированию и сертификации
- и т.п.

Согласного нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" с 2021 года все общехозяйственные расходы Общества, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов, списываются в текущем периоде на счет 90.08 по методу. Командировочные расходы, связанные с предоставлением услуг производственного характера, и непосредственно относящиеся к выполнению работ по контракту с заказчиком, учитываются в составе себестоимости производимой продукции по счету 20 в разрезе подразделения и номенклатуры соответствующего заказа.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, оплата расходов на предоставление банковских гарантий), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Резервы по сомнительным долгам в 2021 и 2020 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось. Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Отчет состоит из трех разделов:

- денежные потоки от текущих операций (операции в рамках основной деятельности организации);
- денежные потоки от инвестиционных операций (операции, связанные с инвестициями в основные средства, нематериальные активы, выдачей займов и т.п.);
- денежные потоки от финансовых операций (операции по привлечению финансирования, как заемные средства, так и вложения собственников)

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В составе прочих поступлений и выплат учитываются следующие платежи:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.
Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).
Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в пункте «Кредиты и займы».

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.
Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.
Оценочное обязательство создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочное обязательство».

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль(убыток), отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.
Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

В состав ОНА входят:

2021г.		2022г.	
Всего	3 979	Всего	14 400
В том числе: готовая продукция	45	В том числе: готовая продукция	45
кредиторская задолженность	2	кредиторская задолженность	2
основные средства	3 743	основные средства	14 313
расходы будущих периодов	189	расходы будущих периодов	40
Арендные обязательства			

В состав ОНО входят:

2021г.		2022г.	
Всего	14 740	Всего	28 383
В том числе: готовая продукция	39	В том числе: готовая продукция	827
кредиторская задолженность	787	кредиторская задолженность	787
основные средства	13 914	основные средства	26 769

Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- положительные курсовые разницы;
- поступления ТМЦ от списания, демонтажа основных средств, в результате инвентаризации;
- проценты по депозитам;

Изменение вступительных остатков бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Наименование статьи На дату	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	предыдущей		
Основные средства					
На 31.12.2021	1150	177 633	163 762	13 871	Отражено изменение балансовой стоимости основных средств в связи с применением стандартов РСБУ 6/2020 (метод перехода по упрощенной

					ретроспективе)
Отложенные налоговые активы					
На 31.12.2021	1180	8 570	3 979	4 591	Отражено изменение отложенных налоговых активов
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
На 31.12.2021	1370	269 363	255 492	13 871	Суммарное влияние изменений на показатель "Нераспределенная прибыль"
Отложенные налоговые обязательства					
На 31.12.2021	1420	22 500	17 909	4 591	Отражено изменение отложенных налоговых обязательств

Изменение показателей Отчета об изменениях капитала за периоды предшествующие отчетному (тыс. руб.)

Наименование статьи	№ стр.	Данные отчетности		Изменения	Обоснование (раскрывается причина и содержание изменений)
		текущей	предыдущей		
Капитал всего на 2021 год	3400	286 312	275 610	10 702	Суммарный результат от изменений данных по статьям баланса
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	1 264 525	-	1 264 525	Суммарный результат от изменений данных по статьям баланса

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

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная сто-имость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная сто-имость	часть стоимо-сти, списанной на расходы	часть стоимо-сти, списанная на расходы за период	первона-чальная сто-имость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
нематериальных активов - всего	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

ООО «АВС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	266 749	(111 953)	116 726	(21 272)	14 591	(40 473)	362 203	(137 834)	-	
	5210	за 2021г.	191 000	(107 905)	90 306	(14 557)	6 950	(10 998)	266 749	(111 953)	-	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	129 072	(73 745)	9 320	(4 915)	2 491	(14 587)	133 477	(85 841)	-	
	5211	за 2021г.	111 927	(82 475)	12 488	(132)	28	(8 001)	129 709	(90 448)	-	
Здания	5202	за 2022г.	14 388	(1 182)	56 827	-	-	(2 091)	71 215	(3 273)	-	
	5212	за 2021г.	14 388	(670)	-	-	-	(512)	14 388	(1 182)	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	3 271	(757)	49	(955)	426	(1 052)	2 365	(1 383)	-	
	5213	за 2021г.	3 467	(820)	-	(37)	37	(196)	3 430	(980)	-	
Транспортные средства	5204	за 2022г.	100 478	(24 988)	46 095	(15 402)	11 673	(22 252)	131 171	(35 567)	-	
	5214	за 2021г.	53 138	(23 719)	77 330	(24 168)	6 665	(11 496)	106 299	(28 550)	-	
Земельные участки	5205	за 2022г.	2 073	-	-	-	-	-	2 073	-	-	
	5215	за 2021г.	7 862	-	-	-	-	-	2 073	-	-	
Сооружения	5206	за 2022г.	-	-	4 435	-	-	(123)	4 435	(123)	-	
	5216	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-		-	
Офисное оборудование	5207	за 2022г.	488	(89)	-	-	-	(368)	488	(457)	-	
	5217	за 2021г.	220	(220)	488	(220)	220	(89)	488	(89)	-	
Другие виды основных средств	5208	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5218	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

ООО «АВС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	22837	156612	(43179)	(116726)	19544
	5250	за 2021г.	19875	118932	(25663)	(90306)	22837
в том числе: Земельный участок 5-я Керченская 10 (2021)	5241	за 2022г.	22837	84	28709	-	-
	5251	за 2021г.	-		-	-	-
Земельный участок 5-я Керченская (2022 площадь 6 889) (30:12:041132:514)	5242	за 2022г.	-	18751	-	-	18751
	5252	за 2021г.	-		-	-	-
Установка реагентной подготовки подпиточной	5243	за 2022г.	-	634	-	-	634
	5253	за 2021г.	-		-	-	-
Система технологических трубопроводов	5244	за 2022г.	-	507	-	-	507
	5254	за 2021г.	-		-	-	-
Энергетическая установка, Выработка пара. Q=125т	5245	за 2022г.	-	317	-	-	317
	5255	за 2021г.	-		-	-	-
Подогреватель Паро-водяной ПП1-108-7-2	5246	за 2022г.	-	634	-	-	634
	5256	за 2021г.	-		-	-	-
Земельный участок 5-я Керченская (2022 площадь 15 871) (30:12:041132:515)	5247	за 2022г.	-	9979	9979	-	-
	5257	за 2021г.	-		-	-	-
Автопогрузчик CPCD 30 JAC	5248	за 2022г.	-	1466	-	(1466)	-
	5258	за 2021г.	-		-	-	-
Здание котельной 30:12:021128:284	5249	за 2022г.	-	52583	-	(52583)	-
	5259	за 2021г.	-		-	-	-
Установка амминирования воды котельной Кирикилинского промузла 30:12:020058:2459		за 2022г.	-	1267	-	(1267)	-
		за 2021г.	-		-	-	-
Корпус вспомогательных служб 30:12:020060:264		за 2022г.	-	2978	-	(2978)	-
		за 2021г.	-		-	-	-
Очистные сооружения замазученных сточных вод		за 2022г.	-	4435	-	(4435)	-
		за 2021г.	-		-	-	-

ООО «АВС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклад в УК других организаций	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	--	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

ООО «АВС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	233 352	-	233 352	2 997 810	(2 959 377)	-	-	-	271 784	-	271 784
	5420	за 2021г.	153 857	-	153 857	4 703 291	(4 623 796)	-	-	-	233 352	-	233 352
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	4050	-	4050	1266317	(1258446)	-	-	180112	11921	-	11921
	5421	за 2021г.	24 770	-	24 770	1 993 432	(2 014 152)	-	-	242 985	4 050	-	4 050
Готовая продукция	5402	за 2022г.	140141	-	140141	1343939	(1281806)	-	-	24562	202274	-	202274
	5422	за 2021г.	96 194	-	96 194	2 060 217	(2 016 270)	-	-	9 653	140 141	-	140 141
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	89161		89161	381626	(413198)			516311	57589		57589
	5423	за 2021г.	28 280	-	28 280	646 821	(585940)	-	-	710 347	89 161	-	89 161
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	5928	(5928)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	4 613	-	4 613	2 768	(7 381)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ООО «АВС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	58178	-	27713	-	(52527)	-	-	-	-	-	33 364	-
	5530	за 2021г.	42654	-	38208	-	(23807)	-	-	1114	8	-	58 178	-
в том числе:			21344		15225		(21044)							-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.		-		-		-	-	-	-	-	15 524	
	5531	за 2021г.	33088	-	2982	-	(14727)	-	-	-	-	-	21 344	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	27145	-	9480	-	(23389)	-	-	-	-	-	13 236	-
	5532	за 2021г.	3373	-	24971	-	(1198)	-	-	-	-	-	27 145	-
Прочая	5513	за 2022г.	9689	-	3008	-	(80947)	-	-	-	-	-	4 603	-
	5533	за 2021г.	6193	-	10256	-	(7882)	-	-	1114	8	-	9 689	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	58178	-	27713	-	(52527)	-	-	-	-	-	33 364	-
	5520	за 2021г.	42657	-	38208	-	(23807)	-	-	1114	8	-	58 178	-

ООО «АВС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	--	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	--	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	--	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	82 836	21 913	-	(36 541)	-	--	-	-	68 208
	5571	за 2021г.	36 357	82 357	-	(35 942)	-	-	-	--	82 836
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	24 923	-	-	(9 405)	-	-	-	-	15 518
	5572	за 2021г.	24 733	24 923	-	(24 733)	-	-	--	-	24 923
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	59 443	21 913	-	(27 136)	-	-	-	-	51 160
	5574	за 2021г.	11 688	57 434	-	(11 208)	-	-	-	-	57 914
	5555	за 2022г.	-	--	-	-		-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная креди-	5560	за 2022г.	173 739	804 057	6 581	(894 477)	-	20	-	-	89 921

торская задолженность - всего	5580	за 2021г.	88 154	924 240	3 398	(843 175)	-	1 114	8	-	173 739
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	11 567	9 314	175	(11 544)	-	-	-	-	9 512
	5581	за 2021г.	4 260	9 607	85	(2 385)	-	-	-	-	11 567
авансы полученные	5562	за 2022г.	80 370	1 676	562	(62 604)	-	-	-	-	20 003
	5582	за 2021г.	83 004	33 177	-	(63)	-	-	-	-	116 245
расчеты по налогам и взно-сам	5563	за 2022г.	11 568	286	136	(11 111)	-	20	-	-	899
	5583	за 2021г.	872	9 634	21	(80)	-	1 114	8	-	11 569
кредиты	5564	за 2022г.	34 345	779 288	5 709	(795 715)	-	-	-	-	23 627
	5584	за 2021г.	-	871 816	3 290	(840 761)	-	-	-	-	34 345
займы	5565	за 2022г.	-	13 490	-	(13 490)	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	13	4	-	(13)	-	-	-	-	4
	5586	за 2021г.	17	7	3	(13)	-	-	-	-	13
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	256 575	825 970	6 581	(931 018)	-	20	-	-	158 129
	5570	за 2021г.	124 575	1 006 597	3 398	(879 117)	-	1 114	8	-	256 575

ООО «АВС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	1 608 494	2 545 410
Расходы на оплату труда	5620	17 403	17 462
Отчисления на социальные нужды	5630	4 682	3 191
Амортизация	5640	40 473	20 294
Прочие затраты	5650	67 804	68 358
Итого по элементам	5660	1 738 856	2 654 715
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 738 856	2 654 715

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	98	96	(98)	-	96
в том числе: Резерв на отпуска	5701	98	96	(98)	-	96
028300 Оценочное обязательство под ожидаемый убыток	5702	-	-	-	-	-
028500 Оценочное обязательство под ожидаемый убыток	5703	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: поручительства	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

ООО «АВС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

IV. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2022 года приведены с учетом корректировок.

Переоценка основных средств

Обществом по состоянию на 31 декабря 2021г. и на 31.12.2022г. переоценка основных средств Обществом не производилась.

Основные средства с ограниченным правом собственности

По состоянию на 31.12.2021года 31.12.2022 года Обществом основные средства в залог не передавались.

Долгосрочные финансовые вложения

У Общества отсутствуют финансовые вложения, отраженные в составе строки 1170 «Финансовые вложения».

Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

По строке 1220 отражен налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам, оборудованию и производственным услугам, подлежащий возмещению по окончанию отчетного периода.

Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 16 949 000,00 (шестнадцать миллионов девятьсот сорок девять тысяч) рублей, который состоит из 2 010 000 (два миллиона десять тысяч) рублей в виде денежных средств и 14 939 000,00 (четырнадцать миллионов девятьсот тридцать девять тысяч) рублей в виде имущества вложенного в уставный капитал, а именно офисных помещений расположенных по адресу: г.Астрахань, ул.Чугунова 18, корп.2, пом.2; г.Астрахань, ул.Чугунова 18, корп.2, пом.5, а так же складских помещений и земельного участка по адресу: г.Астрахань, ул.Рождественского,3.

Кредиты и займы

тыс.руб.

Кредиторы/ Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма кредита/ займа (без учета процентов) по состоянию на 31.12.22 г.	Сумма кредита/займа (без учета процентов) по состоянию на 31.12.21 г.	Сумма кредита/ займа(без учета процентов) по состоянию на 31.12.20 г.
Заимодавцы:					
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, г.САМАРА	руб.	28.06.2024г.	15 518,00	24 923,00	24 733,00
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, г.САМАРА	руб.	10.06.2023г.	23 627,00	34 345,00	0
Итого:			**39 145,00**	**59 268,00**	**24 733,00**

Овердрафтный кредит со сроком погашения 10.06.2023г. предоставлен на условиях 10,7 (Десять целых семь десятых) процента годовых.

НКЛ со сроком погашения 28.06.2024г. предоавтлена на условиях 10,2 (Десять целых две десятых) процентов годовых

Сумма просроченных кредитов и займов составила 0,00руб.

Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом не производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в банках.

Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц

По состоянию на 31.12.2021 года и 31.12.2022 года у Общества не имеется обеспечений выданных, в форме поручительства третьих лиц:

Налогообложение. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных
В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (форма № 2) отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом:

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах (форма № 2)

Таблица 1 тыс.руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	за 2022 год			за 2021 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7	8
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**128 017**	**-**	**128 017**	**113 717**	**-**	**113 717**
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-
2412	Отложенный налог на прибыль	(53)	-	(53)	(5 681)	-	(5 681)
2410	Текущий налог на прибыль	26 500	X	101 454	20 223	X	20 223
2411	Налог на прибыль прошлых лет	X	-	X	X	-	X
2460	Прочее	(10)	-	(10)	-	-	-
2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	-	X	-	-	X	-
2400	**Чистая прибыль (убыток)**	**101 454**	**-**	**101 454**	**87 813**	**-**	**87 813**

Кредиторская задолженность

В форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей готовой продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Общество осуществляет учет доходов и расходов в разрезе оказываемых услуг и продаваемых товаров..

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактической оплаты.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной, иной).

Расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с конкретным видом деятельности, учитываются в составе общехозяйственных расходов. В частности, к таким расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого
- и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки. В составе прочих доходов Общества признаются:

– поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

– проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации,

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров

– прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

– суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

– прочие.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не включаемые в расходы по обычным видам деятельности. В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- прочие расходы.

Информация о прочих доходах представлена в таблице:

Прочие доходы	**За 2022 год**	**За 2021 год**
Уступка права требования	122 162	139 685
Реализация основных средств	10 150	10 692
Прочие внереализационные доходы	1 991	551
Штрафы, пени и неустойки к получению(уплате)	2	
Итого:	**134 305**	**150 928**

Информация о прочих расходах представлена в таблице:

Прочие расходы	**За 2022 год**	**За 2021**
Реализация основных средств	7 720	17 682
Прочие внереализационные расходы	5 379	489

Расходы на услуги банка	13 017	27 216
Уступка права требования	122 162	139 685
Штрафы, пени и неустойки к получению(уплате)	818	195
Итого:	**149 096**	**185 267**

Прочие доходы и прочие расходы отражаются развернуто.

Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанной стороной ООО «АВС» является ООО «ПКФ «АВС», единственным учредителем которой является Целовальников С.Ю., владеющий 70% доли ООО «АВС». С момента создания ООО «ПКФ «АВС» не ведет коммерческую деятельность.

Конечными бенефициарами являются:

Целовальников С.Ю. 70% доли — 11,9млн.руб.

Летичевский Е.Н. 30% доли — 5,1млн.руб.

Основным управленческим персоналом ООО «АВС» является генеральный директор.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

Вознаграждение основному управленческому персоналу выплачивается в виде оплаты труда, согласно заключенным трудовым договорам и дополнительных соглашений к трудовым договорам.

Период	Вознаграждение	НДФЛ	Страховые взносы
2021г.	435 000	56 550	89 145
2022г.	469 214	60 998	119 103

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 96 тыс. руб., в том числе:

- резерв на выплату отпускных - 96 тыс. руб.

В 2021 году величина созданных оценочных обязательств – 98 тыс. руб. в т. ч.:

- резерв на выплату отпускных - 98 тыс. руб.;

Условные активы и условные обязательства

Общество является истцом по ряду арбитражных процессов. Общество по состоянию на 31 декабря 2022 г. не имеет условных активов и обязательств, информация о которых подлежала бы отражению в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности ООО «АВС» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При раскрытии информации о рисках ООО «АВС» учтены требования Международных стандартов финансовой отчетности, в частности МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", введенного в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н.

Потенциально возможно существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, непрерывность деятельности ООО «АВС» следующих рисков:

СТРАНОВЫЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЕ РИСКИ

Общемировые риски

Последствия кризиса в мировой экономике и сохранение высокой неопределенности относительно возникновения второй волны мирового финансового кризиса приводят к возникновению риска возникновения неблагоприятных экономических условий деятельности ООО «АВС». Это неизбежный общемировой риск, для снижения которого в ООО «АВС» создается план мероприятий по повышению эффективности деятельности отдельных направлений и проводится политика, которая обеспечивает финансовую устойчивость, улучшение финансового состояния, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение макроэкономической ситуации.

По оценке на 31.12.2022 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности ООО «АВС».

Зарубежные риски

ООО «АВС» не реализует зарубежные проекты, нацеленные на расширение географии производственной деятельности. Поэтому по оценке на 31.12.2022 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает

существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности ООО «АВС».

Риски на территории Российской Федерации

В РФ сохраняются такие риски как низкий уровень ликвидности на рынке долгосрочного кредитования.
По оценке на 31.12.2022 г. данный риск не является ключевым.

ПРАВОВЫЕ РИСКИ

Риски, связанные с изменением налогового законодательства РФ

ООО «АВС» является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций, земельного налога.

В ходе операционной деятельности специалистами ООО «АВС» осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.
По оценке на 31.12.2022 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности ООО «АВС».

ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

- кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам;
- задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме векселей), др.

ООО «АВС» осуществляет строго контролируемую финансовую политику, включающую привлечение заемных средств, обеспечивающую своевременное выполнение обязательств и обеспечивает финансовыми ресурсами деятельность предприятия.
По оценке на 31.12.2022 г. данный риск является самым существенным из всех рисков. Уровень его можно признать высоким, влияющим на непрерывность деятельности ООО «АВС».

Процентный риск

Являясь крупным заемщиком, ООО «АВС» подвержено воздействию рисков, связанных с изменениями процентных ставок. Большая часть долгового портфеля – займы, номинированные в рублях. Увеличение процентных ставок может привести к удорожанию обслуживания долга ООО «АВС».
По оценке на 31.12.2022 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности ООО «АВС».

ОТРАСЛЕВЫЕ РИСКИ

Главной мерой поддержки бизнеса по переработке металла со стороны государства стало введением тарифной квоты на вывоз отходов и лома черных металлов с дифференциацией по регионам с 1 января по 30 июня 2023 г. включительно.

Постановлением ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ №2494 от 29 декабря 2022 г. установлена тарифная квота на вывоз за пределы территории РФ в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза, отходов и лома черных металлов, вывозимых в соответствии с таможенной процедурой экспорта в совокупном объеме 600 тыс. тонн.

Данная мера государственной поддержки разработана в целях безусловного обеспечения стратегическим сырьем — ломом черных металлов — отечественных предприятий металлургической промышленности в условиях беспрецедентного санкционного давления со стороны недружественных стран.

Опыт введения Правительством в 2021 году временных вывозных пошлин на чёрные и цветные металлы на фоне роста мировых цен на эту продукцию позволило смягчить влияние внешней конъюнктуры на ситуацию на внутреннем рынке, скорректировать цены на сырьё, обеспечить продолжение реализации крупных инфраструктурных проектов.

Таким образом, основной упор Правительство делает на внутренний рынок. В настоящее время в России на базе втормета строится всего 13% зданий. Введением тарифной квоты Правительство планирует увеличить этот показатель. Так, например, Минстрой РФ представил план по использованию стали в рамках сооружений жилой недвижимости, школ, детских садов, мусоросжигательные заводы, а также строительство быстровозводимых зданий и сооружений на основе стального каркаса, которые будут храниться на складах МЧС и применяться «в чрезвычайных и кризисных ситуациях, зонах бедствий» и т.п. План, подготовленный Минстроем, рассчитан на 2022–2026 годы.

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.

События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Информация о прекращении деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

Генеральный директор
ООО «АВС» _____ М.Е.Егорина 14.02.2023г.

57