Пояснения по бухгалтерской отчетности ООО «АВАКОН»

за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общая информация 3
2. Основные положения учетной политики 4
3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 11
4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности 11
4.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности. 11
4.2. Основные средства. 12
4.3. Прочие внеоборотные активы 12
4.4. Нематериальные активы 12
4.5. Финансовые вложения 12
4.6. Запасы. 12
4.7. Дебиторская задолженность 13
4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты 13
4.9. Прочие оборотные активы 13
4.10. Заемные средства 13
4.11. Кредиторская задолженность 14
4.12. Оценочные обязательства и резервы. 14
4.13. Раскрытие информации по доходам и расходам. 15
4.14. Чистая прибыль (убыток) 16
5. Прочие пояснения 16
5.1. Информация о связанных сторонах 16
5.2. Активы и обязательства в иностранной валюте. 17
5.3. Информация о государственной помощи 17
5.4. Информация об участии в совместной деятельности 17
5.5. Информация по сегментам 17
5.6. Информация по прекращаемой деятельности 17
6. События после отчетной даты 17

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВАКОН» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Авакон» зарегистрировано «12» февраля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1033801539936 в Межрайонной инспекции налоговой службы России по Октябрьскому округу г. Иркутска Иркутской области (серия38 № 001714287).

Юридический адрес Общества: г. Иркутск, ул. 5Армии, д.61, кв.27

Фактический адрес Общества: г. Иркутск, ул. Култукская, 99/19

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 140 человек.

Основной вид деятельности Общества в 2022 году сбор опасных отходов.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

- Катанское – Россия, Иркутская обл., Катангский р-он, м.р Верхнечонское нефтегазоконденсатное месторождение тер.
- Чаяндинское – Россия, Республика Саха-Якутия, Ленский участок, Чаяндинское нефтегазоконденсатное месторождение
- Ямал – Россия, Ямало-Немецкий АО, Ямальский р-н, Мыс-Каменный с.
- Тюмень – Россия, Тюменская обл., город Тюмень, ул. Комсомольская, д. 49, офис 420
- Куюмбинское – Россия, Красноярский край, Эвенкийский р-н, поселок Куюмба, Нефтегазоконденсатное месторождение
- Витимское – Россия, Республика Саха-Якутия, Ленский р-н, поселок Витим, ул. Энтузиастов

Уставной капитал ООО «Авакон» на 31.12.2022г. составляет 48 000 рублей. Уставный капитал разделен между 3 учредителями в доле 33,33. Уставный капитал полностью оплачен.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Состав совета директоров:

Такайшвили Полина Алексеевна;

Ващенко Валентин Александрович;

Садретинов Владимир Равильевич;

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор Такайшвили Полина Алексеевна (Решение № 1 от 01.02.2018, Приказ № 1 от 01.02.2018 года., Приказ № 5 от 01.02.2023 года).

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 30 декабря 2021 года № 66.

С 01 января 2022 года учетная политика Общества изменена в связи с обязательным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н.

Критерий существенности при составлении отчетности: организация признает существенную сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Основные средства

- 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;

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.

Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств со стоимостью до 100 000 рублей, учитывать их на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении. С целью обеспечения сохранности объектов основных средств, распорядительным документом руководителя назначаются ответственные лица по месту нахождения объектов основных средств.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020.

- Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

Ожидаемый период эксплуатации объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Основание: п. 8, 9 ФСБУ 6/2020.

- Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентаным 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.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

- Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.В бухгалтерском учете выделяются следующие группы основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020.

- При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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.

Основание: п. 12 ФСБУ 6/2020.

- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020.

- Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом
Основание: п. 35, 36 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете).

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

- Срок полезного использования и способ начисления амортизации (элементы 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. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации..

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020.

- Организация на конец каждого отчетного периода проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.*Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020.*

- В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Основание: п. 25 ФСБУ 6/2020.

- Организация применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020.

Аренда

Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к организации;
- организация не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.
Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.
Основание: п. 15, 18, 19 ФСБУ 25/2018, п. 11, 18 ПБУ 10/99

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018

Учет аренды осуществляется на аналитических счетах и субсчетах, открытых к синтетическим счетам рабочего плана счетов. В частности, используются:

- 01.3 «Арендованное имущество»
- 02.3 «Амортизация арендованного имущества»
- 76.07.1 «Арендные обязательства»
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»

Основание: подп. «а» и «б» п. 25, п. 28 ФСБУ 25/2018

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов принимаются активы:
-товарные знаки.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

При изменении срока полезного использования нематериальных активов с начала года, следующего за годом проведения инвентаризации, сумма амортизации рассчитывается исходя из:

- остаточной стоимости актива на начало года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении срока полезного использования, и
- оставшегося ожидаемого срока его использования, в течение которого Общество предполагает получать от актива экономические выгоды.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по всем видам нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования этого объекта.

Переоценка нематериальных активов не производится. Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, опре-

деляется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимаются к учету в качестве запасов (счет 10) с последующим отнесением на затраты.

Активы, используемые для создания, реконструкции, модернизации основных средств или внеоборотных активов не признаются запасами и учитываются в составе прочих внеоборотных активов.

Полученные от списания/разбора/ликвидации детали, запчасти или металлолом, используемые далее для ремонта другой техники, для их продажи, отражаются в составе запасов (счет 10). В бухгалтерском балансе отражаются в составе строки «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Учет товаров.

Товары при их поступления оцениваются по фактической себестоимости .

Способ оценки товаров при их продаже (отпуске) устанавливается по себестоимости каждой единицы (п.п.60 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п.16 ПБУ 5/01, пп.3 п.1 ст. 268 НК РФ).

Дебиторская задолженность

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

Резерв формировать один раз в год после проведения инвентаризации расчетов с дебиторами.

В резерв по сомнительным долгам включается полная сумма задолженности, если есть информация, что должник испытывает финансовые затруднения или в отношении него начата процедура банкротства.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не должна превышать 10 % от выручки отчетного периода.

Суммы отчислений в резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам использовать только на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Доходы

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования 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.

Утвердить следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету:

***Доходы от обычных видов деятельности*:**

- выручка от продажи покупных товаров;
- выручка от услуг выполненных.

***Прочие доходы*:**

- 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, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, оста-

ющихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Расходы признаются таковыми при обязательном соблюдении ниже перечисленных условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаем делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том. Что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия, такая уверенность имеется в случае, когда предприятие передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если хотя бы одно из условий не будет соблюдено, то в бухгалтерском учете предприятия признается дебиторская задолженность.

Не признается расходом для целей бухгалтерского учета выбытие активов в случае:

- в связи созданием вне оборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

В виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены следующими видами:

- предоставленные займы;

Общество признает актив в качестве финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существования права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т. п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

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

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

Оценочные обязательства

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- По оплате отпусков

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов 2022 году не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности.

В сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год вносились корректировки в следующие формы Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 года, Отчет об изменениях капитала за период 2021 год, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, корректировки вносились в связи с применением в учете предприятия ФСБУ 6/2020. В отчетности за 2022 год используются данные сформированные на 31.12.2021с учетом корректировок и 31.12.2022 гг.

В связи с вносимыми корректировками за 2022 год будет сдана уточненная бухгалтерская отчетность. Так основными статьями, в которые вносились изменения представлены в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Начальный показатель	Скорректированный показатель	Отклонение	Причина
Основные средства	490 569	487 907	-2 662	Списание ОС меньше установленного лимита
Дебиторская задолженность	214 306	211 165	-3 141	Корректировка реализации в связи с заключенным мировым соглашением
Заемные средства (краткосрочные)	46160	13019	+33141	Перенесены заемные в долгосрочные
Оценочные обязательства	0	8032	+8032	Начислен резерв на оплату отпусков

4.2. Основные средства.

Движение основных средств, соответствующего накопленного износа представлено в таблице № 2.1 Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.(п.37 ФСБУ 6/2020)

В связи с развитием Общества в 2022 году и появлением новых объектов в разных регионах страны, наблюдается увеличение количества структурных подразделений и наращивание производственных мощностей. Так увеличен автотранспортный парк в 2 раза по сравнению с 2021 годом и закуплено новое оборудование на сумму 73 690 тыс. руб.

Информация о полученных в аренду основных средствах отражена в таблице № 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Движение объектов незавершенного строительства, представлено в таблице № 2.2 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах.

4.3. Нематериальные активы

Общество в 2022 году зарегистрировало свой товарный знак, который учитывает в составе нематериальных активов.

4.4. Финансовые вложения

В 2022 году ООО «Авакон» осуществляло финансовую деятельность, основным направлением которой была выдача займов. Так в 2022 году были выданы займы на сумму 45 009 тыс. руб, По состоянию на 31.12.2022г часть из них возвращены, основными заёмщиками является ООО «Нефтесервис Групп» сумма долга 18 355 тыс.руб. и ООО «РДА ГРУПП» в сумме 1 000 тыс.руб.

4.5 Запасы.

Информация о запасах представлена в таблице № 4.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2022 год.

Запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2022г. у общества отсутствуют.

4.6 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 5.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

По состоянию на 31.12.2022 г. крупнейшими дебиторами являются:

- ООО «СТРОЙТРАНСГАЗТРУБОПРОВОДСТРОЙ» ИНН 7703813034 сумма 40 200 тысяч рублей;
- ООО « УТТИСТ-БУРСЕРВИС» ИНН 7727767316 сумма 35 590 тысяч рублей;
- ООО «ГАЗПРОМНЕФТЬ-ЗАПОЛЯРЬЕ» ИНН 7728720448 сумма 9 834тысяч рублей;
- ООО «ГАЗПРОМ БУРЕНИЕ» ИНН 5003026493 сумма 6 585 тысяч рублей;
- ООО «ПАРКНЕФТЬ» ИНН 7709667598 сумма 4365 тысяч рублей;
- ООО «СЛАВНЕФТЬ-КРАСНОЯРСКНЕФТЕГАЗ» ИНН 2464036561 3 279 тысяч рублей.

4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2022г. составляют:

Тыс.руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.	2020г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	10531	6024	6556
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств	10531	6024	6556

4.8 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость прочих оборотных активов составила 758 тыс. руб. в т.ч.:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.
Прочие оборотные активы, в т.ч.	758
Программное обеспечение	344
Лицензии	414

4.9 Заемные средства.

Информация о заемных средствах представлена в таблице № 5.3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенным в прочие расходы в 2022 году, составила 4 995 тыс. руб., в т.ч. по кредитам 2 937 тыс. руб.;

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022г. имели следующую структуру:

тыс.руб.

Наименование	Остаток задолженности, тыс.руб.	Валюта кредита	Кредитная линия	Процентная ставка	Срок погашения
Долгосрочные заемные средства:					
АО Альфа-Банк» 07KW9T003 от 08.11.2022	14 993	Российский рубль	Возобновляемая	16%	Согласно графика гашения основного долга в срок до 08.05.24
ПАО «Сбербанк России» N8586ZNRFI7XW2Q0QI1UW3F от	33221	Российский рубль	Не возобновляемая	14,07%	Согласно графика гашения основного долга в срок до

27.06.2022					27.06.2024г
Краткосрочные заемные средства:					
ПАО «Совкомбан»" 1203372 от 08.06.2022	6911	Российский рубль	Возобновляемая	18%	Согласно графика гашения основного долга в срок до 08.06.2023г.
ЗАО Контур-Иркутск	6000	Российский рубль	Не возобновляемая	25%	Согласно договора
%	108	Российский рубль	-	-	Согласно договора

4.10 Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 5.3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2022г. являются:

- ООО «СЕВЕРЭКОТЕХ» ИНН 3325013819 сумма 11 916 тыс. рублей;
- ООО «Электронный Век» ИНН 3849022017 сумма 8 810 тыс. рублей;
- Садретинов Владимир Равильевич ИНН 381453549209 сумма 4 386 тыс. рублей;
- ООО «УТТИСТ-Бурсервис» ИНН 7727767316 сумма 3 303 тыс. рублей;
- АО «СИБИРЬТРАНССТРОЙ» ИНН 3811148211 сумма 2 350 тыс.рублей;
- ООО «Промтехресурс» ИНН 5405970334 сумма 2 200 тыс.рублей.

4.11 Оценочные обязательства и резервы.

Общество сформировало следующие оценочные резервы:

1. *Резерв по сомнительным долгам.*

В течение отчетного года в Обществе начислялся резерв по сомнительным долгам.

Информация о движении сомнительной задолженности за 2022 год приведена в таблице:

тыс.руб.

Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2022 г.		0
Обороты за 2022 г.	Сформировано резерва по сомнительной задолженности	50
	Списано неистребованной задолженности на основании распорядительного документа	50
Остаток на 31.12.2022 г.		0

2. *Резерв под снижение стоимости запасов*

По состоянию на 31.12.2022г. произведена инвентаризация запасов, в результате которой не выявлены запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и текущая рыночная стоимость которых снизилась. Резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.2022г. не создавался.

3. Резерв по оплате отпусков.

По состоянию на 31.12.2022г ООО «Авакон» был начислен резерв по оплате отпусков в сумме 8 032 тыс.руб.

4.12 Прочие обязательства

Информация о движении прочей кредиторской задолженности приведена в таблице № 5.3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Так как ООО «Авакон» интенсивно развивало производственные мощности, для этого были привлечены дополнительные лизинги. Основными поставщиками финансовой аренды в 2022 году были:

- ✓ ООО «Альфамобиль» - 54 895 тыс. руб.;
- ✓ АО «ВТБ Лизинг» - 58 824 тыс. руб.;
- ✓ ООО Лизинговая Компания «Дельта» - 84 267 тыс. руб.;
- ✓ ООО «Каркаде» - 6 273 тыс. руб.;
- ✓ АО «Сбербанк Лизинг» - 40 939 тыс. руб.;
- ✓ АО «Универсальная Лизинговая Компания» - 21 830 тыс. руб.;
- ✓ ООО ЛК «Эволюция» - 7 239 тыс. руб.

4.13Раскрытие информации по доходам и расходам.

Анализ структуры доходов показывает, что 99,8 % составляет оказание услуг по обезвреживанию, утилизации и сбору отходов, что в сумме составляет 733 043 тыс. рублей и только 0,2% составляет продажа товаров и основных средств (1 147 тыс. рублей).

Привлечение новых клиентов в 2022 году повлияло не только на значительный рост выручки в 1,5 раза по сравнению с 2021г., но и к росту себестоимости оказанных услуг, так себестоимость выросла на 343738 тыс. руб, что выше в 2,5 раза чем в 2021г. Рост наблюдается и в управленческих расходах в 2 раза, так рост к 2021году составил 34 267 тыс. руб.

Прибыль от производственной деятельности составила 110 284 тыс.руб., что на 136 421 тыс.руб. меньше, чем в 2021 году и на 69 137 тыс.руб. больше, чем в 2020году. Рентабельность производства составила 15,02%.

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Статья затрат	2022 год	2021 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	29 421	13 013
Амортизация	13 080	12 414
Прочие расходы	24 303	7 110
ИТОГО:	**66 804**	**32 537**

Структура прочих доходов представлена в таблице:

тыс.руб.

Показатель	2022 год	2021 год
Проценты к получению	2350	240
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	12747	0
Уступка права требования по договору факторинга	144 413	109 816
Доходы от продажи ОС, малоценного имущества	10528	6265
Прочие	7160	6058

Показатель	2022 год	2021 год
ИТОГО:	**177 198**	**117045**

Структура прочих расходов представлена в таблице

тыс.руб.

Показатель	2022 год	2021 год
Оплата услуг (комиссий) банка	1103	1205
Расходы по продаже ОС, прочего имущества	7610	4483
Уступка права требования по договору факторинга	144413	109816
Проценты к уплате	30706	2992
Прочие	6833	5800
ИТОГО:	**190665**	**124296**

4.14 Чистая прибыль (убыток)

Прибыль до налогообложения по результатам 2022 года составила в Обществе 96 817 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 85 682 тыс. руб.

5 Прочие пояснения

5.1 Информация о связанных сторонах.

Информация об операциях со связанными сторонами также представлена в данных таблицах.

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений (напр., доля владения и т. д., принятие управленческих решений)	Характер проводимых Операций (например, поставки ТМЦ, оказание услуг, предоставление (получение) денежных займов, выплата дивидендов, управленческие функции)
Такайшвили П.А.	генеральный директор ООО "Авакон" и член Совета директоров	управленческие функции
Садретинов В.Р.	член Совета директоров	управленческие функции
Ващенко В.А.	член Совета директоров	управленческие функции

Операции со связанными сторонами в 2022 году: Садретинов В.Р. оказание услуг

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарные владельцы в ООО «Авакон» являются гражданами РФ:

1. Такайшвили Полина Алексеевна
2. Ващенко Валентин Александрович
3. Садретинов Владимир Равильевич

Выданные и полученные обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон и не получало.

5.2 Активы и обязательства в иностранной валюте.

Фактически в 2022 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

5.3 Информация о государственной помощи

За 2022 год Общество не получало государственной помощи.

5.4 Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует

5.5 Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в нескольких географических сегментах – Иркутская область, Красноярский край, Республика Саха-Якутия, Ямало-Немецкий АО, город Тюмень.

5.6 Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

6 События после отчетной даты

Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности в 2022 году не происходило.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022г. так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограниения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и привлечение финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может достоверно оценить влияние данных событий на своё финансовое положение в дальнейшем.

Генеральный директор
ООО «Авакон» Такайшвили П.А.

30 июня 2022 года.