

**Пояснения по бухгалтерской отчетности
ООО Торговый дом «РусИр»**

за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
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	11
4.3.	РАСШИФРОВКА СТРОКИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 1150 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
4.4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
4.5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
4.6.	ЗАПАСЫ	13
4.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
4.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	14
4.9.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
4.10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
4.11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
4.12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ	15
4.13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	16
4.14.	ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	17
4.15.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
5.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	18
5.1.	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	18
5.2.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ОСНОВНЫМ УПРАВЛЕНЧЕСКИМ ПЕРСОНАЛОМ	19
5.3.	ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ	19
5.4.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	19
5.5.	ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ	19
5.6.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
5.7.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	19
5.8.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	20
5.9.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ	20
5.10.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
5.11.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	20
5.12.	ПРОЧЕЕ	20

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью ООО ТД «РусИр» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Общая информация

ООО ТД «РусИр» зарегистрировано 23.01.2014г. ОГРН: 1143801000133 ИНН: 3801128110 КПП: 380101001. Зарегистрировано в ИФНС 38 №003578200 «23» января 2014г. свидетельство 38 № 003632376.

Юридический адрес: 665813, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. АНГАРСК, КВ-Л 35 (ВТОРОЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ МАССИВ ТЕР.), СТРОЕНИЕ 68

Фактический адрес: 665813, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. АНГАРСК, КВ-Л 35 (ВТОРОЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ МАССИВ ТЕР.), СТРОЕНИЕ 68

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 230 человек.

Основными видами деятельности Общества является (ОКВЭД) 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество не имеет обособленных подразделений на 31.12.2023 г.

Уставной капитал ООО ТД «РусИр» на 31.12.2023г. составляет 200 000 рублей.

Бенефициарными владельцами являются:

п/п	ФИО	Гражданство	дата рождения	% акций (долей) в уставном капитале
1	Лаукарт Руслан Владимирович	Российская Федерация	03.06.1982	33,34 %
2	Лаукарт Ирина Владимировна	Российская Федерация	17.08.1981	33,34 %
3	Какаурова Ольга Сергеевна	Российская Федерация	15.12.1983	33,34 %

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор Лаукарт Руслан Владимирович (приказ №6/18 от 08.06.2018г. и протокол общего собрания собственников от 28.05.2018г. № без номера).

В отчетном периоде обязанности главного бухгалтера Общества исполнял Самитин Анатолий Викторович.

В условиях распространения новой коронавирусной инфекции на заводе были приняты необходимые защитные меры, что позволило вести производственную деятельность, не снижая запланированных объемов производства.

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 бухгал-

терском 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.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора Общества от 31.12.2020г. № 6/н.

Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 100 тыс. рублей и сроком полезного использования в течение 2023г. учитывались обособленно на 10.21 счете.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация не начисляется по земельным участкам;

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений в основные средства, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. При этом данные затраты не формируют самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства, связанные с улучшением и (или) восстановлением объекта основных средств, включают в себя затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение и иные аналогичные работы.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 1% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Учет арендных отношений

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

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

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов принимаются активы:

- деловая репутация,
- программы,
- товарные знаки,
- изобретения,
- секреты производства.

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.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение 20-ти лет (но не более срока деятельности Общества).

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.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива изменяется соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавли-

ливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Запасы

В соответствии с п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся:

- 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) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено Стандартом. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Резервы под обесценение запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода

По состоянию на 31.12.2023 года резерв под обесценение запасов не создавался.

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.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Обществом принято решение отражать в бухгалтерской отчетности авансы, выданные поставщикам и авансы, полученные от покупателей, с учетом НДС.

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.

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.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

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;
- дебиторская задолженность, приобретенная по уступке права требования;
- акции, доли в уставных капиталах, по которым не определяется рыночная стоимость;
- долговые ценные бумаги;
- депозиты, размещенные на срок более трех месяцев.

Общество признает актив в качестве финансовых вложений при одновременном 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).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва определяется ежегодно при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: А) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием бан-

ковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В обществе такие операции не проводились.

Оценочные обязательства

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- По оплате отпусков;
- По незаконченным судебным и прочим разбирательствам.
- По роялти

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2023 году не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2022 и 31.12.2021 гг.

4.2. Основные средства.

Движение основных средств, соответствующего накопленного износа представлено в таблице № 2 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Сроки полезного использования основных средств по амортизационным группам определяются следующим образом: на основании главы 25 НК РФ, Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, и, в зависимости от того в какую амортизационную группу объект должен быть включен, устанавливается в следующих размерах:

- первая амортизационная группа – 13 месяцев;
- вторая амортизационная группа – 25 месяцев;
- третья амортизационная группа – 37 месяцев;
- четвертая амортизационная группа – 61 месяц;
- пятая амортизационная группа – 85 месяцев;

шестая амортизационная группа – 121 месяц;
 седьмая амортизационная группа – 181 месяц;
 восьмая амортизационная группа – 241 месяц;
 девятая амортизационная группа – 301 месяц;
 десятая амортизационная группа – 361 месяц.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы и расходы отражаются в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности с соответствующей аналитикой.

Информация о сданных в аренду основных средствах приведена в таблице № 2.4

Информация о полученных в аренду основных средствах отражена в таблице № 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

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

4.3. Расшифровка строки бухгалтерского баланса 1150 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2023г. балансовая стоимость основных средств составила 449 932 тыс. руб. в т.ч.:

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
строка 1150 «Основные средства»	560 097	449 932	312 955
Основные средства	459 240	380 890	304 502
незавершенные вложения в основные средства	10 037	30 294	8 453
Права пользования активом	90 820	38 748	

Расшифровка ППА по договорам аренды ООО ТД "РусИр" согласно ФСБУ 25/2018

предмет аренды	Переход права собственности на арендованное имущество к субарендатору	Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Первоначальная стоимость ППА, тыс руб.	Начислена амортизация ППА, тыс руб.	Ставка дисконтирования (информационное письмо АО "Альфа-Банк"	Сумма процентов по арендным платежам, начисленная по договору за 2023 г. и отраженная в Отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов, тыс руб.
Административное здание со складом	не предполагается	отсутствуют	38 748,00	7 750,00	14,8%	5 035,00

Машины и оборудова- ние	не пред- полагается	отсутствуют	21 548,00	0,00	14,8%	232,00
Транспорт- ные средства	не пред- полагается	отсутствуют	38 274,00	0,00	19,9%	548,00
ИТОГО			98 570,00	7 750,00		5 815,00

4.4. Нематериальные активы

Нематериальных активов в обществе нет.

4.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества числятся финансовые вложения на сумму 112 085 тыс. руб.

Информация о структуре финансовых вложений приведена в таблице:

Наименование	На начало года	Изменение за период			На конец пе- риода
		Поступило	Выбыло (пога- шено)	Начислено процентов (справочно)	
Долгосрочные фи- нансовые вложе- ния:	82 210				82 210
В том числе вклады в уставный капитал:					
ООО ТПК Восток	82 200				82 200
ООО Мостоконструк- ция	10				10
Краткосрочные финансовые вложе- ния	25 000		25 000	1 973	0
ИТОГО	107 210		25 000	1 973	82 210

По всем финансовым вложениям, указанным в таблице выше, рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерской (финансовой) отчетности они отражаются по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения в залоге отсутствуют.

4.6. Запасы.

Информация о запасах представлена в таблице № 4 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2023г. у общества отсутствуют.

4.7. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 5.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2023 г. крупнейшими дебиторами являются:

наименование	сумма	тыс. руб.
ООО "РЕСУРСИНВЕСТСТРОЙ", 3810320798	215 777	задолженность за ж.б.изделия
ТПК ВОСТОК ООО, 2801156324	5 388	задолженность за продукцию
ОАО "РЖД", 7708503727	6 235	предоплата за услуги ж.д.транспорта

ЗАПСИБЦЕМЕНТ ООО (ЭДО), 5402464192	21 816	предоплата за запасы
ПОЛИПЛАСТ-УРАЛСИБ ООО ОП (ЭДО+), 6625021894	5 000	предоплата за запасы
ЭЛЕМЕНТСТАЛЬ ООО (транспортные), 9701152150	4 185	предоплата за услуги ж.д.транспорта

В составе дебиторской задолженности по строке авансы выданные учтены:

- предоплата на приобретение запасов – 39 158 тыс. руб.
- предоплата на приобретение капитальных вложений 2 544 тыс. руб.

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023г. составляют:

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6 114	53	20
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	6 114	53	20
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3 месяцев), в том числе:	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и в составе отчета о движении денежных средств	6 114	53	20

4.9. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость прочих оборотных активов составила 42 309 тыс. руб. в т.ч.:

Наименование показателя	2023г.	2022 г.	2021 г.
Прочие оборотные активы, в т.ч.	56 874	42 309	14 813
НДС с авансов, НДС с арендных обязательств по лизинговым платежам	56 281	41 594	14 259
Расходы будущих периодов	593	715	554

4.10. Заемные средства.

Информация о заемных средствах представлена в таблице № 3 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Заемных средства по состоянию на 31 декабря 2023г. в Обществе нет.

4.11. Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 5.3 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2023г. являются:

ООО «РесурсИнвестСтрой» - 327 058 тыс. руб. – предоплата по дилерскому договору.

АО Темерсо – 141 241 тыс. руб.- задолженность по договору поставки металлопроката

4.12. 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 2023 год приведена в таблице:

тыс.руб.		
Отчетный период	Наименование движения	Сумма, тыс. руб.
Остаток на 01.01.2023 г.		4 663
Обороты за 2023 г.	Сформировано резерва по сомнительной задолженности	68
	Списано резерва по сомнительной задолженности за счет оплаты в счет гашения дебиторской задолженности	3 274
	Восстановлен неиспользованный резерв	244
Остаток на 31.12.2023 г.		1 213
в том числе	покупатели и заказчики	980
	авансы выданные	233
	прочие дебиторы	

2. Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2023г. произведена проверка на обесценение финансовых вложений. В результате принято решение резерв не создавать.

3. Резерв под снижение стоимости запасов

По состоянию на 31.12.2023г. произведена инвентаризация запасов. В ходе проведения инвентаризации запасов комиссией не установлены факты превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019 принято решение в бухгалтерской отчетности за 2023 год запасы отразить по фактической себестоимости, резерв на обесценение запасов не формировать.

Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

1. Оценочное обязательство по оплате отпусков.

На 31.12.2023г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год.

Сумма оценочного обязательства, созданного на дату 31.12.2023 год, восстановлена и отражена в отчетном году в доходах Общества:

Остаток обязательства на 01.01.2023 г. 11 994 тыс. руб.

Начислена сумма обязательства за 2023 г. 22 471 тыс. руб.

Восстановлена (использована) сумма обязательства 23 732 тыс. руб.

Остаток обязательства на 31.12.2023 г. 10 733 тыс. руб.

Ожидаемый срок использования данного резерва – в течение года после отчетной даты.

2. Оценочное обязательство по судебным разбирательствам.

На 31.12.2023г. резерв «Оценочное обязательство по судебным разбирательствам» не создавалось.

3. Оценочное обязательство по роялти

На 31.12.2023г. резерв «Оценочное обязательство по роялти создано в размере 1 441 тыс.руб.

4.13. Раскрытие информации по доходам и расходам.

Основная деятельность Общества в основном представлена производством и реализацией изделий из бетона для использования в строительстве, доля прочей выручки составляет около 13,6 % от общей выручки Общества в 2023 году (в 2023 году составляла – 9,3 %).

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) следующая:

Вид дохода	тыс.руб.	
	2023 год	2022 год
Производство изделий из бетона для использования в строительстве	1 406 812	1 774 598
Торговля запасами	5 015	79 359
Прочее собственное производство	203 089	75 489
Услуги	12 613	16 168
прочие	765	10 280
ИТОГО:	1 628 294	1 955 894

Расшифровка себестоимости продаж представлена в таблице №6 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2023 год.

Структура коммерческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	тыс.руб.	
	2023 год	2022 год
Фот, начисления на ФОТ		
Аренда зданий, помещений и сооружений		
Прочие (погрузо-разгрузочные и транспортные)	232 218	271 768
ИТОГО:	232 218	271 768

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	34 654	25 451
Амортизация	10 466	12 075
Аренда	33	29
Материалы	3 923	4 248
Командировочные расходы	1 636	1 035
Прочие расходы	11 146	9 443
Услуги производственного характера	1 336	1 616
ИТОГО:	63 194	53 897

Структура прочих доходов представлена в таблице:

Показатель	тыс.руб.	
	2023 год	2022 год

Показатель	2023 год	2022 год
Доходы от реализации ОС и ТМЦ	58 571	28 788
Прочие доходы	2 161	6 650
Проценты к получению	1 973	2 168
Восстановленные резервы	244	325
Оценочное обязательство по оплате отпусков	159	131
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах дочерних организаций		36 000
Изменение оценочных значений (ФСБУ-6)	1 834	
Поступления в возмещение причиненных убытков	3 231	
ИТОГО:	68 173	74 062

Структура прочих расходов представлена в таблице

Показатель	2023 год	2022 год
Расходы от реализации ОС и ТМЦ	50 533	27 821
Прочие внебюджетные расходы	5 036	4 370
Проценты по ППА, не учитываемые при расчете налога на прибыль	5 815	
Резервы по сомнительным долгам	67	1 211
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	4 137	
Остаточная стоимость выводимых из эксплуатации основных средств	36 157	13 838
ИТОГО:	101 745	47 240

4.14. Чистая прибыль (убыток)

Прибыль до налогообложения по результатам 2023 года составила 147 805 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества за 2023 года составил 22 337 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 123 727 тыс. руб.

4.15. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом сформировано:

- отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 22 044 тыс. руб. из них:
- формирования резервов и оценочных обязательств в сумме 2 481 тыс. рублей;
- арендные обязательства 19 018 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом сформировано:

- отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 45 448 тыс. руб. из них:
- разницы в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 43 252 тыс. руб.
- разницы в учете процентов по ФСБУ 25 – 1 881
- прочие - 315

По результатам деятельности за 2023 год Обществом начислен условный расход по налогу на прибыль в размере 29 561 тыс. руб., а размер постоянного налогового расхода составил 5 460 тыс. руб.

4.16. Операций, учитываемые на забалансовых счетах

4.16.1 На ответственном хранении находятся материальные ценности на забалансовом счете 002 на сумму 19 485 тыс. руб.

4.16.2 Обществом выданы гарантии и поручительства на общую сумму 415 364 тыс.руб., учитываемые на забалансовом счете №009

009	415 364,00
РЕСУРСИНВЕСТСТРОЙ ООО	415 364,00
8586001-21203-0-1п (поручительство перед Сбербанком на 500 млн.руб.	415 364,00

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о связанных сторонах.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО ТД «РусИр»

тыс. руб.										Сумма резерва по сомнительным долгам и (или) величину списания задолженности за счет резерва
№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций каждого вида	Сумма незавершенных операций, условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов	
1	Лаукарт Руслан Владимирович	Генеральный директор	Собственник	23.01.2014		33,34 %				
2	Лаукарт Ирина Владимировна		собственник	25.03.2015		33,34 %	займ	25 000	обязательства погашены в декабре 2023 год	
3	Какаунова Ольга Сергеевна		собственник	25.03.2015		33,34 %				

Перечень субъектов, на которые ООО ТД «РусИр» оказывает влияние, либо контролируемых ООО ТД «РусИр»

тыс. руб.										Сумма резерва по сомнительным долгам и (или) величину списания задолженности за счет резерва
№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций каждого вида	Сумма незавершенных операций, условия и сроки завершения расчетов, форма расчетов	
1	ООО ТПК «Восток»	676720, АМУРСКАЯ	Зависимая организация	02.07.2020		100	продажа	254 725	Дебитор-	

		ОБЛАСТЬ, БУРЕЙСКИЙ РАЙОН, НОВОБУРЕЙСКИЙ ПОСЕЛОК ГОРОДСКОГО ТИПА, НП ПЕРЕВАЛОЧНАЯ БАЗА	ция				за-па-сов, ока-за-ние услу-г		ская за-должен-ность за постав-ленные товары и оказанные услуги 5388. По-гасится в январе 2024 г. Кредитор-ская за-должен-ность за постав-ленные товары и оказанные услуги 2099. По-гасится в январе 2024 г.	
2	ООО "МО-СТОКОН-СТРУКЦИЯ"	660124, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, КРАСНОЯРСКИЙ ГОРОД, ТАМБОВСКАЯ УЛИЦА, 31,	Зависимая организа-ция	11.06.2021		100	про-дажа за-па-сов,о ка-за-ние услу-г	65 722	Дебитор-ская за-должен-ность за постав-ленные товары и оказанные услуги 2244. По-гасится в январе 2024 года.	

5.2. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

За 2023 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 12 011 тыс. руб., в том числе

- оплата труда 12 011 тыс. руб.

- начисленные взносы во внебюджетные фонды – 961 тыс. руб.,

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не выплачивались.

5.3. Выданные и полученные обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

5.4. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Фактически в 2023 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

5.5. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2023 году не получало

5.6. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует

5.7. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Иркутская область

5.8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2023 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

5.9. Информация об условных обязательствах и условных активах

На 31.12.2023г. у Общества не имеется условных обязательств.

На 31.12.2023г. у Общества не имеется активов.

5.10. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует. Обществу беспрепятственно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

5.11. Информация об аудиторе

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Заказчика за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации (далее РСБУ), проводит ООО «Премиум-Аудит» ИНН 3808176593 член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006076353. Согласно договору вознаграждение аудитора составляет 215 тыс.руб.

5.12. Прочее

Санкционное давление и изменение политической обстановки не окажет существенного влияния на деятельность Общества.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения 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 трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Генеральный директор

Лаукарт Р.В.

Дата подписания 29.02.2024 года.