

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АМС Металл-инвест» образовалось 28 декабря 2001г, зарегистрировано 11 января 2002

Юридический адрес: 123100, г. Москва, Шмитовский проезд, д.7, подвал, помещение I, комната 1А

Учредителем Общества является – Шахазизян Грачья Арменович.

Исполнительная дирекция на 2023 год не избиралась.

Состав исполнительных и контрольных органов организации представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Яковенко Надежда Викторовна	Генеральный директор

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- Строительство жилых и нежилых зданий, ОКВЭД 41.20,
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, ОКВЭД 68.20

Текущая деятельность Предприятия состоит из: сдачи в аренду нежилых помещений, расположенных в Торговом Центре «ПЛАЗА», расположенных по адресу: г. Москва, ул. Митинская, д.29

Инвестиционной деятельностью Предприятие состоит из выдачи займов.

Финансовая деятельность Общества состоит из: в получение и погашение займов и кредитов.

Среднегодовая численность работающих сотрудников составила:

- за 2023 год – 4 чел.;
- за 2022 год – 5 чел.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н, Положениями по бухгалтерскому учету (ФСБУ, ПБУ), утвержденными соответствующими Приказами МФ РФ, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом МФ РФ от 31.10. 2000 № 94н.

- Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

- Бухгалтерский учет осуществляется в форме машинно-ориентированной системы учета с использованием персональных компьютеров и применением программы "1С: Предприятие 8.3.

- Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

- Электронный обмен товарными накладными по форме ТОРГ-12 и актами приемки-сдачи работ (услуг) производится в формате, утвержденном приказом ФНС России от 21 марта 2012 г. № ММВ-7-6/172;

- Существенным признается значение, отношение которого в общем итоге соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Особенности порядка ведения бухгалтерского учета, установленного учетной политикой:

- Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно с 1 января 2022г.
 - Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия.
 - Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.
 - Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
 - Начисление амортизации объектов основных средств и нематериальных активов производится линейным способом.
 - Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета.
 - Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации.
 - Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
 - Ликвидационная стоимость определяется для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете.
 - Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):
 - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
 - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
 - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
 - Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, амортизируем полную стоимость ОС.
 - Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
 - Организация применяет ФСБУ 14/2022 с 01 января 2024г
 - Учет МПЗ ведется в соответствии приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180 "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".
 - Переход на новый стандарт ФСБУ 5/2019 осуществлялся перспективно с 1 января 2021 г.
 - МПЗ отражаются в бухгалтерском учете Предприятия по их фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019, п. 5 Информации Минфина).
 - Канцелярские и офисные принадлежности, продукты питания и другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля учитываются без номенклатуры по видам МПЗ и принимаются к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты.
 - Материальные и производственные запасы, поступающие от поставщиков, приходятся по товарным накладным (УПД).
 - Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств". Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом по Предприятию.
 - Расходы Предприятия определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.
- При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.
- Учет затрат на Предприятии ведется с подразделением затрат на прямые, собираемые по дебету счетов 20 "Основное производство" и косвенные, собираемые по дебету счетов 26 "Общехозяйственные расходы».
- Списание общехозяйственных расходов производится в дебет счета 90 "Продажи" субсчета 90-08 "Управленческие расходы" (Дт90-08 Кт26).
- Согласно п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н, на Предприятии создаются резервы по сомнительным долгам по задолженности, признанной обществом сомнительной на отчетную дату. Резервы создаются экспертным способом на основании проведенной инвентаризации и приказа руководителя. Данные расчеты учитываются на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».
- В соответствии с п.5 ПБУ 8/2010 предприятие создает резервы по неиспользованным отпускам только в случаях значительного количества неиспользованных на конец отчетного года отпусков, когда сумма причитающаяся к выплате работникам за неиспользованные отпуска превышает 10% от суммы ФОТ за текущий год.
- Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в учете предприятия как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.
- Расходы по займам отражаются в учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.
- Страховые премии, уплачиваемые по договорам страхования в соответствии с пп. 16-18 ПБУ 10/99, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности одновременно на дату вступления договора страхования в силу.
- Предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды является доходом от обычного вида деятельности Предприятия.
- Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018).
- Право пользования активом (ППА) отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество» только по договорам финансовой аренды, заключенным после 1 января 2022 года.
- Предприятие применяет упрощенный порядок учета арендованного имущества, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018. Такой порядок предусмотрен для всех арендаторов в отношении договоров краткосрочной аренды и (или) аренды имущества низкой стоимости, а для арендаторов, имеющих право на применение упрощенных способов бухгалтерского учета, - в отношении договоров операционной аренды. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
- Имущество, передаваемое в аренду на основании договоров операционной аренды, отражается на счете 03 «Доходные вложения».
- Амортизация по имуществу, переданному в операционную аренду отражается на отдельном субсчете счета 02.03 «Амортизация основных средств».
- В бухгалтерском учете предприятия выручка признается при выполнении условий, перечисленных в п. 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Одним из условий является переход права собственности на товар от организации к покупателю (пп. "г" п. 12 ПБУ 9/99).
- Предприятие при ведении бухгалтерского учета и определении налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, применяет ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

- При составлении бухгалтерской отчетности сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражается сальдировано (свернуто) (п. 19 ПБУ 18/02).
- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; покупка и перепродажа финансовых вложений - в отчете о движении денежных средств показываются свернуто (п. 23 ПБУ 23/2011).

Особенности порядка ведения налогового учета, установленного учетной политикой:

- 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).
 - Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
 - В соответствии со статьей 259 НК РФ Предприятие начисляет амортизацию линейным методом. В соответствии со ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.
 - В соответствии со статьей 254 НК РФ при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) на финансовый результат применяется метод оценки по средней стоимости, при списании готовой продукции - метод оценки по средней стоимости единицы заказа.
 - В соответствии со статьей 268 НК РФ при реализации покупных товаров Предприятие уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по средней стоимости.
 - В соответствии со статьей 254 НК РФ расходы на приобретение специальной одежды Предприятие включает в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода её в эксплуатацию.
 - В соответствии со статьей 266 НК РФ в целях налогообложения прибыли на предприятии резерв по сомнительным долгам не формируется. (почему бы нет, это выгодно при наличии дебиторки и прибыли, которую необходимо уменьшить. Можно предусмотреть на 2023 год)
 - В целях ведения налогового учета Предприятие ведет отдельный учет по видам доходов:
 - по доходам от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
 - по внереализационным доходам.
 - Предприятие ведет отдельный учет по видам расходов: расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы
 - Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:
 - материальные расходы;
 - расходы на оплату труда;
 - суммы начисленной амортизации;
 - прочие расходы.
 - Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются:
 - прямые;
 - косвенные.
- К прямым расходам относятся:**

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 настоящего Кодекса;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, начисленные на суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- Стоимость специальной одежды и специальной оснастки, используемых персоналом, непосредственно участвующим в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемые налогоплательщиком в течение отчетного (н) периода.

При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Регистры бухгалтерского учета одновременно являются и регистрами налогового учета

- Дата возникновения обязательств по уплате НДС определяется по мере отгрузки продукции (п. 1 ст. 167 НК РФ).
- При отражении в книге покупок счетов-фактур по ранее полученным авансам от покупателей в графе «Наименование продавца», программой «1С: Предприятие 8» автоматически прописывается ООО «АМС Металл-инвест».
- Исчисление и уплату налога на прибыль в части, зачисляемой в федеральный бюджет, производятся по месту нахождения организации, суммы налога, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации, уплачивают по месту нахождения организации.
- Уплата и исчисление НДС производится по месту нахождения организации.
- Налоговая база по недвижимому имуществу исчисляется и уплачивается по месту нахождения имущества по кадастровой стоимости.
- Расчет и уплата транспортного налога производится по месту нахождения предприятия.

3. Информация по материально-производственным запасам

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
– таблица 4.1. «Наличие и движение запасов».

4. Информация по основным средствам

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств»;
- таблица 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»;
- таблица 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»;
- таблица 2.4. «Иное использование основных средств».

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно с 1 января 2022 г.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря (основание: пункт 17 ФСБУ 26/2020).

На отчетную дату 31.12.2023г. обесценение не выявлено, в силу отсутствия внешней информации о капитальных вложениях формирование стоимости которых происходило в предыдущих отчетных периодах.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены в таблице:

Группы основных средств	Срок полезного использования (мес.)
Здания	от 240 мес. до 372 мес.
Машины и оборудования (кроме офисного)	от 25 мес. до 181 мес.
Офисное оборудование	от 25 мес. до 37 мес.
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 25 мес. до 132 мес.
Транспортные средства	от 37 мес. до 61 мес.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 1 января 2022 года.

Операции по договорам финансовой аренды, заключенные до 1 января 2022 года в связи с окончанием их действия в первом квартале 2023 года отражались в учете в прежнем порядке, то есть как они отражались до вступления в силу ФСБУ 25/2018. На отчетную дату 31.12.2023г. задолженность по договорам финансовой аренды погашена полностью, объекты лизинга выкуплены и учитываются на балансовом счете 01.01 «Основные средства в организации» в оценке, определенной условиями договора выкупа. Вновь возникшие договоры финансовой аренды будут отражаться исходя из требований ФСБУ 25/2018.

Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт.

По операционной аренде земельного участка, в связи с ежегодным изменением арендной платы и невозможностью отражения ППА по данному договору, арендные платежи отражаются равномерно ежемесячно, исходя из условий договора аренды, с связи с чем арендованный земельный участок отражается на забалансовом счете 001, по кадастровой оценке, которая на 1 января 2023г. составила сумму 66 964 220 рублей

5. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

6. Информация об оценочных обязательствах

В отчетном периоде 2023 года резерв сомнительных долгов не формировался, поскольку просроченная и сомнительная дебиторская задолженность на балансе отсутствует.

Резерв на отпуска не формировался, поскольку величина неиспользованных работниками отпусков и невыплаченных отпускных сумм незначительна и не превышает более 10% от величины годового ФОТ.

7. Информация о доходах и расходах

Выручка от продажи по видам товаров, работ, услуг представлены в таблице:

Выручка	Ед. изм.	2023 год	2022 год
Выручка от реализации продукции собственного производства, в т. ч.	тыс. руб.		

Сдача в аренду нежилых помещений	тыс. руб.	100 543	108 789
ИТОГО:	тыс. руб.	100 543	108 789

Себестоимость от продажи по видам товаров, работ, услуг представлены в таблице:

Себестоимость	Ед. изм.	2023 год	2022 год
Себестоимость от реализации продукции собственного производства, в т. ч.	тыс. руб.		
Сдача в аренду нежилых помещений	тыс. руб.	47 618	52 720
ИТОГО:	тыс. руб.	47 618	52 720

В 2023 г. сумма затрат на содержание управленческого персонала составила – 7 534 тыс. руб.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- таблица 6. «Расходы по элементам затрат».

Расшифровка прочих доходов представлена в таблице

(тыс. руб.):

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Продажа автомобиля		4 167
Пени, неустойки по хоз. договорам	1 112	48
Прочие доходы		217
ИТОГО	1 112	4 432

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице

(тыс. руб.):

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Госпошлина		68
Имущественные налоги	13 982	13 243
Услуги банка (РКО)	92	99
Реализация ОС		984
Штрафы	104	128
Прочие	5 207	6 641
ИТОГО	19 385	21 197

8. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «АМС Металл-инвест» являются:

- участник Шахазизян Грачья Арменович
- исполнительный орган (генеральный директор) Яковенко Н.В.

Вознаграждение в виде оплаты труда управленческого состава составляет 3 053,4 тыс. руб., в том числе исполнительного органа 1 610,0 тыс. руб. Дивиденды участнику Общества не распределялись и не выплачивались.

В отчетном периоде ООО «АМС Металл-инвест» проводил операции со связанными сторонами:

Наименование юридического лица связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
ИП Шахазизян Грачья Арменович	27.06.2019	Договор займа № 01/3 от 20.06.2019
ИП Шахазизян Грачья Арменович	16.08.2019	Договор займа № 02/3 от 16.08.2019
ИП Шахазизян Грачья Арменович	08.07.2020	Договор займа № 03/3 от 15.06.2020
Шахазизян Грачья Арменович	17.09.2018	Договор займа № 1709/3 от 17.09.2018
Шахазизян Грачья Арменович	26.11.2018	Договор займа № 2611/3 от 26.11.2018
Шахазизян Грачья Арменович	16.04.2019	Договор займа № 0603/3 от 06.03.2019

Виды и объемы операций со связанными сторонами в 2023 г. отражены в таблице (тыс. руб.):

Наименование юридического лица связанной стороны	Виды операций	Объем операций в течение отчетного периода
ИП Шахазизян Г.А.	Частичное погашение по договору займа № 01/3 от 20.06.2019	3 000
ИП Шахазизян Г.А.	Проценты по займам, причитающиеся к уплате по договору займа № 01/3 от 20.06.2019	9 553
ИП Шахазизян Г.А.	Проценты по займам, причитающиеся к уплате по договору займа № 02/3 от 16.08.2019	9 945
ИП Шахазизян Г.А.	Проценты по займам, причитающиеся к уплате по договору займа № 03/3 от 15.06.2020	2 914
Шахазизян Г.А.	Проценты по займам, причитающиеся к уплате по договору займа № 1709/3 от 17.09.2018	2 188
Шахазизян Г.А.	Проценты по займам, причитающиеся к уплате по договору займа № 2611/3 от 26.11.2018	5 967
Шахазизян Г.А.	Проценты по займам, причитающиеся к уплате по договору займа № 0603/3 от 06.03.2019	4 411

Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, в отчетном периоде не свершались.

Информация о бенефициарном владельце

В соответствии с п.2 ст.7 Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.2001г. «О противодействии легализации (отмывании доходов), полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в случае, если в результате принятия предусмотренных настоящим Федеральным законом мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец, бенефициарным владельцем является Шахазизян Грачья Арменович, паспорт 45 13 002979 выдан 20.05.2013 Отделением УФМС России по гор. Москве по району Теплый стан, проживает: Московская обл, г.о Красногорск, дер. Поздняково, ул. Соколиной охоты, д.29

9. Информация о кредитах и займах

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода обязательств по кредитам и займам представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

По состоянию на 31.12.2023 г. ООО «АМС Металл-инвест» имеет задолженность по кредитным договорам по основному долгу, информация по которым представлена в таблице (тыс. руб.):

Контрагент	Номер и дата договора	Сумма задолженности	Срок погашения
РНКБ Банк (ПАО)	№ 66/19-НКЛ-МЭРИ от 15.07.2019	102 692	14.08.2026
ИП Шахазизян Г.А.	№ 01/3 от 20.06.2019	95 000	31.12.2028
ИП Шахазизян Г.А.	№ 02/3 от 19.08.2019	100 000	31.12.2028
ИП Шахазизян Г.А.	№ 03/3 от 15.06.2020	29 305	31.12.2028
Шахазизян Г.А.	№ 1709/3 от 17.09.2018	22 000	31.12.2028
Шахазизян Г.А.	№ 2611/3 от 26.11.2018	60 000	31.12.2028
Шахазизян Г.А.	№ 0603/3 от 06.03.2019	44 350	31.12.2028
ИТОГО		453 347	

По состоянию на 31.12.2023 г. ООО «АМС Металл-инвест» имеет задолженность по кредитному договору № 66/19-НКЛ-МЭРИ от 15.07.2019 в сумме 102 692 тыс. руб., по начисленным процентам 2 578 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. ООО «АМС Металл-инвест» имеет задолженность по договорам займа 350 655 тыс. руб. по основному долгу и начисленным процентам 122 795 тыс. руб.

Информация по полученным и выданным обеспечениям обязательств

На отчетные даты 31.12.2022г. и 31.12.2023 у Общества нет полученных обеспечений.

Информация по выданным обеспечениям обязательств представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- таблица 8. «Обеспечения обязательств»

10. Информация по финансовым вложениям

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с п. п. 9 - 15 ПБУ 19/02, п. 13 ПБУ 20/03.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация проводит раз в год (п. 20 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

На отчетную дату 31.12.2023 г. финансовые вложения в учете Общества отсутствуют.

11. Информация о дебиторской задолженности

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

В 2023 г. списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности составила в сумме 4 709,6 тыс. руб.

12. Информация о кредиторской задолженности

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
- таблица 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

В 2023 г. кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, отсутствует, ее списание не производилось.

13. Оценка финансового состояния

Показатель	Расчет	2023 г.	2022 г.	2021г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	(стр.1240+стр.1250)/стр.1500-стр.1530-стр.1540) ББ	0,09	0,05	0,08
Коэффициент текущей ликвидности	(стр.1200)/(стр.1500-стр.1530-стр.1540) ББ	0,24	0,28	0,71
Показатель обеспеченности обязательств должника его активами	стр.1100/(стр.1500-стр.1530-стр.1540) ББ	4,35	5,78	7,39
Коэффициент автономии (фин.независимости)	стр. 1300/стр.1600 ББ	0,11	0,11	0,11
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (доля собственных оборотных средств в оборотных активах)	(стр. 1300-стр.110)/стр.1200 ББ	-15,77	-17,96	-9,20

Рентабельность активов	стр.2400 ОПУ/стр.1600ББ	0	0	-
Рентабельность проданных товаров, работ, услуг	стр.2400 ОПУ/ стр.2120 ОПУ	0,01	0,01	-
Норма чистой прибыли	стр.2400ОПУ/стр.2110 ОПУ	0,01	0	-
Рост доходов (от основной деятельности)	стр.2110 ОПУ	100543	108789	-
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	Рентабельность активов	0,6	-	-
Операции с недвижимым имуществом, аренда	Рентабельность продукции	28,9		

14. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Информация по расчетам по налогу на прибыль представлена в таблицах (тыс. руб.):

Показатель	2023 г.	2022 г.
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль		
Постоянные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	—	—
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	—	—
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	—	—
Временные разницы прошлых отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	—	—
Показатель	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Сумма постоянного налогового обязательства		
Сумма постоянного налогового актива		
Сумма отложенного налогового обязательства	591	470
Сумма отложенного налогового актива	0	0

15. Формирование ОДДС

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; покупка и перепродажа финансовых вложений - в отчете о движении денежных средств показываются свернуто (п. 23 ПБУ 23/2011).

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «прочие платежи».

Остатки денежных средств 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 и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

16. Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности

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, оказывают определенное влияние на деятельность Общества.

ООО «АМС Металл-инвест» сдает в аренду нежилые помещения, в которых располагаются рестораны, торговые точки, супермаркет, магазины промышленных товаров и товаров первой необходимости. Негативные внешние факторы, которые влияют на традиционную торговлю, отражающиеся на благосостоянии граждан, приводят к понижению покупательского спроса населения, что сказывается на выручке арендаторов, в результате чего Общество вынуждено пересматривать арендные платежи и снижать арендную плату.

Общество планирует продолжать свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев.

17. Прочая информация

В ООО «АМС Металл-инвест» нет обособленных подразделений.

Генеральный директор

Яковенко Н.В.

« 02 » февраля 2024г.

