

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АВТОБЕТОН» за 2023г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АВТОБЕТОН» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Общие сведения.

1.1. Общие сведения о хозяйственной деятельности Общества.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АВТОБЕТОН»

Сокращенное наименование: ООО «АВТОБЕТОН»;

Юридический адрес: 295022, Крым Респ, Симферополь г, Жени Дерюгиной ул, дом № 1А, офис 2;

Общество было зарегистрировано 17.10.2014г

ООО «АВТОБЕТОН» в 2023г. осуществляло следующие виды деятельности:

основная деятельность:

- производство товарного бетона

прочая деятельность:

- производство изделий из бетона

- доставка бетона миксерами

- услуги спецтехники

- торговля строительными материалами

- услуги лаборатории

- услуги грузового транспорта

В Обществе функционировали следующие филиалы (подразделения):

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Основное (головное) подразделение	ООО «АВТОБЕТОН» 295022 Республика Крым г. Симферополь ул. Жени Дерюгиной 1А офис 2 ;
2	Обособленное подразделение (является филиалом или представительством, имеет расчетный счет, имеет отдельный баланс)	
3	Обособленное подразделение (не является филиалом или представительством, не имеет расчетного счета, не имеет отдельного баланса)	1. ОП «Промышленная база» 298517 Республика Крым г.Алушта ул.Виноградная 19 (КПП 910145001) 2. ОП ООО «Автобетон» 298540 Республика Крым г. Алушта с.Кипарисное ул. Строительная 11(КПП 910345001)

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023г. составила: 64 чел.

1.2. Состав и компетенция управленческого персонала.

Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2023 году осуществлял директор – Мельник Тарас Петрович; коммерческий директор Савицкий Андрей Леонидович.

Обязанности главного бухгалтера возложены на Елисееву Светлану Витальевну

Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним:

- заработная плата- 1735 тыс.руб.;
- премии – 873 тыс.руб.
- прочие выплаты – 300 тыс.руб.
- взносы на ФОТ – 237 тыс.руб.

1.3. Участники Общества.

Участниками Общества в 2023 году являлись:

Наименование участника	На 31 декабря 2023г., доля, %	На 31 декабря 2022г., доля, %
Гуливатая Дарья Михайловна	100	100

2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 22 марта 2024г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приложения к Учетной политике № 5 от 21.12.2021 №1-УП была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	28.12.2023	Приложение № 5 Учетной политики от 21.12.2021 1-УП
- собственные		
- арендованные		
Покупные товары и товары отгруженные		
Инвентарь и хозпринадлежности		
Оборудование к установке		
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов О.С.		
Расходы будущих периодов		
Нематериальные активы		

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

Материально-производственные запасы	28.11.2023-31.12.2023	
Незавершенное производство		
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	29.12.2023	
Финансовые вложения		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	

Результаты инвентаризации следующие:

- ☐ разницы между учетными и фактическими данными обнаружены на складе Запчастей и ГСМ. Данные отражены в сличительных ведомостях.
- ☐ сумма излишков склад ГСМ составила 15801руб. 62 коп.;
- ☐ сумма излишков склад запчастей составила 186231руб 11коп.
- ☐ сумма недостач на складе ГСМ составила 949606 руб.30 коп.;
- ☐ сумма недостач на складе запчастей составила 401863 руб.36 коп.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией.

Излишки оприходованы и отражены в прочих доходах. Сумма недостач временно отражена на сч.94 до выяснения причин(виновных лиц) и решения руководителя.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г.

3.1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1-УП от 28.12.2021г

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

3.2. Краткое описание основных положений учетной политики

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по

ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

3.2.1. Нематериальные активы.

Организация пользуется правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ч.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Организация признает расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.(п.3.1 ПБУ 14/2007)

Также согласно дополнений к учетной политике установлен критерий отнесения расходов к НМА. Активы стоимостью более 300 тыс. рублей учитываются в составе НМА и к ним применяются следующие значения:

В соответствии с п.6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (на основании правоустанавливающих и иных документов, в т.ч. первичных документов, договоров, бизнес-планов, инвестиционных проектов, расчетов, выполняемых специалистами, осуществляющими правовую охрану и контроль над активами);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования (СПИ) нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

В соответствии с п.28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для активов с определенным сроком полезного использования установлен линейный способ начисления амортизации.

Периоды амортизации определяются исходя из условий договоров на приобретение НМА и полезного срока службы актива. В случае невозможности определения полезного срока службы, срок использования определяется на основании Приказа по Обществу с указанием срока использования. Существенным фактором, свидетельствующим о невозможности надежно определить срок полезного использования нематериальных активов, является способность приносить экономические выгоды на протяжении всего срока хозяйственной деятельности Общества. СПИ подлежит изменению в случае существенного (более, чем на 12 месяцев) изменения периода предполагаемого использования, получения результата.

В случае изменения СПИ ранее начисленная по НМА сумма амортизации не корректируется.

По НМА с неопределенным сроком службы амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007).

По НМА с определенным сроком службы способ начисления амортизации устанавливается в отношении каждого отдельно взятого объекта.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из определенных сроков полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п.33 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п.16 ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы со сроком службы менее года отображаются на счете «Расходы будущих периодов». Расходы по поддержанию нематериальных активов не капитализируются, а включаются в издержки обращения по мере их возникновения.

3.2.2. Основные средства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается и учитываются в составе материально-производственных запасов, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются одновременно в составе расходов периода, в котором они понесены (в периоде их осуществления).

Для обеспечения контроля за сохранностью основных средств со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам. Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От	До
Земельные участки		
Здания и сооружения		
Машины и оборудование	1	15
Транспортные средства	3	10
Инвестиционная недвижимость		
Другие группы	1	50

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 40% первоначальной стоимости основного средства.

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, которая определяется линейным способом: подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта (СПИ). При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося СПИ данного объекта.

При определении СПИ объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1, а также исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и др. ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования приобретаемых объектов основных средств, бывших в эксплуатации, в целях применения линейного метода начисления амортизации определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1), без учета сроков его эксплуатации предыдущими собственниками.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- 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.

ФСБУ 6/2020 не распространяется на учет долгосрочных активов к продаже, учет которых урегулирован в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3.2.3. Капитальные вложения

Согласно п. 5 ФСБУ 26/2020 под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 6 ФСБУ 26/2020):

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В целях определения фактических затрат к возникновению (увеличению) обязательств Общества приравнивается увеличение капитала Общества вследствие выпуска собственных долевых инструментов (увеличения уставного (складочного) капитала, уставного (паевого) фонда), безвозмездного получения имущества от собственников, участников, учредителей организации (в том числе вследствие передачи государственного или муниципального имущества унитарному предприятию), а также увеличение целевого финансирования некоммерческой организации вследствие получения ею имущества в качестве целевого финансирования.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки)

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений. Такой порядок учета применяется также к материальным ценностям, оставшимся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений.

Согласно п. 16 ФСБУ 26/2020 затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств, на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт, на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, управленческие расходы, расходы на рекламу и продвижение продукции и пр. не являются капитальными и признаются расходами периода, в котором понесены.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

3.2.4. Аренда

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую(финансовую) отчетность (далее-упрощенные способы учета).

(Основание: п.п.11 и 12 ФСБУ 25/2018)

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 года.

3.2.5. Материально-производственные запасы.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019 (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасами признаются такие активы:

- сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие, покупные полуфабрикаты (только те, которые предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг);
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- товары для перепродажи;
- объекты незавершенного производства и готовая продукция. Учет собственных полуфабрикатов ведется обособленно — в том же порядке, что и учет готовой продукции;
- недвижимость, приобретенная/созданная для продажи;

- интеллектуальная собственность, приобретенная/созданная для продажи.
Не учитываются в качестве запасов;
- финансовые активы (в том числе предназначенные для продажи), чужие ценности, находящиеся у организации (п. 4 ФСБУ 5/2019);
- материалы, которые предназначены для создания, улучшения, ремонта или восстановления внеоборотных активов Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В фактическую себестоимость незавершенной и готовой продукции включаются все затраты, связанные с таким производством.

Не включаются в производственные расходы (п. 26 ФСБУ 5/2019):

- сверхнормативные затраты — сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев, иные затраты, возникшие из-за ненадлежащей организации производственного процесса;
- чрезвычайные расходы;
- управленческие расходы (исключение — если они непосредственно связаны с производством);
- затраты на хранение (если они не часть технологии производства);
- рекламные расходы, затраты на продвижение выпускаемой продукции и прочие, не связанные с производством (п. 26 ФСБУ 5/2019).

Если запасы не принесут экономических выгод в будущем от их потребления (продажи, использования), то стоимость запасов сразу списываются на расходы (п. 41 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;

3.2.6. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями признается сомнительным долгом. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва по каждому сомнительному долгу (дебиторской задолженности, выявленной при инвентаризации, не подлежащей реструктуризации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями) со сроком возникновения свыше 1 календарного года определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

3.2.7. Доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

Доходы от прочих обычных видов деятельности признаются по мере выполнения работ (оказания услуг), отгрузки товаров. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов. Доходы в виде дивидендов признаются единовременно на дату принятия решения общим собранием участников.

Для доходов от предоставления в аренду объектов основных средств, если договором не предусмотрено подписание акта оказанных услуг, днем начисления данных доходов признается последний день месяца, в течение которого соответствующий объект находился в аренде.

Выручка Общества формируется методом начисления в момент реализации (отгрузки) товара, выполнения работ/услуг покупателям, т.е. по товарам признание выручки прямо связано с переходом права собственности (владения, пользования и распоряжения), а по работам, услугам работа принята заказчиком или услуга оказана.

3.2.8. Расходы.

В зависимости от отношения к процессу осуществления обычных видов деятельности расходы Общества подразделяются на:

- производственные расходы (расходы, непосредственно вызванные процессом производства);
- общехозяйственные расходы (управленческие расходы).

Учет этих расходов в течение периода ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

В рамках производственных расходов Общество выделяет:

- прямые производственные (специфические) расходы, учитываемые на счетах учета соответствующих затрат в полной сумме;
- общепроизводственные расходы, распределяемые по счетам затрат пропорционально величинам измерителей-распределителей.

Общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально себестоимости реализованной продукции.

Коммерческие расходы между реализованной продукцией и отгруженной (но не реализованной) продукцией не распределяются. Коммерческие расходы распределяются между обычными видами деятельности Общества по установленным правилам и объектам.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.2.9. Учет расходов по займам и кредитам.

Раскрытие информации в отношении учета хозяйственных операций, осуществляемых Обществом в связи с исполнением обязательств, возникших из кредитных договоров, договоров займа осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

На начисление процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам разделяется на долгосрочную и краткосрочную, срочную и просроченную.

В аналитическом учете предусматривается следующая структура учета кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам:

- задолженность по основной сумме обязательства - долгосрочная и краткосрочная, срочная и просроченная;
- задолженность по уплате процентов - срочная и просроченная;
- задолженность, связанная с дополнительными расходами.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (проценты по полученным займам и кредитам, проценты по вексям, проценты и (или) дисконт по облигациям, дополнительные расходы по займам и кредитам), учитываются обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и признаются прочими расходами соответствующего отчетного периода.

3.2.10. Способы оценки имущества.

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Затраты будущих периодов подлежат списанию на себестоимость готовой продукции равномерным способом (кроме затрат на ремонт).

В случае если в каком-либо периоде объект расхода будущих периодов не может приносить экономические выгоды и не предполагается его дальнейшее использование, такой объект подлежит списанию с баланса и признается расходом отчетного периода.

3.2.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

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. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете движения 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 следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

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

в) поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

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 банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

3.2.12. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3.2.13. Финансовые вложения.

В соответствии с пунктом 7.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) для целей учета вкладов в имущество дочерних организаций Общество руководствуется требованиями международных стандартов финансовой отчетности и отражает вклады в имущество дочерних организаций в составе финансовых вложений.

Первоначальная стоимость таких инвестиций в другие организации отражается в строке «Финансовые вложения» в Бухгалтерском балансе.

3.2.14. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В 2023 году хозяйственные операции Общества оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

Общество внесло следующие существенные изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом:

№ п/п	Раздел учетной политики	Изменения на 2023 год	Причина изменений

4. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше, чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде следующих судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в качестве ответчика:

№ дела	Истец	Суть заявленных требований	Сумма требований	Вероятность благоприятного исхода для Общества (высокая / средняя / низкая)
Итого:				

Также, Общество участвует в ряде следующих судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности, в качестве истца:

№ дела	Ответчик	Суть заявленных требований	Сумма требований	Вероятность благоприятного исхода для Общества (высокая / средняя / низкая)
Дело №А83-24920/2022	ООО МСК НЕО-КРЫМ		2714128	низкая
Дело №А83-15404/2020	ООО «Диалог Инвест»		306979	низкая
Дело №А83-	ООО «Диалог		9222250	низкая

11972/2020	Инвест»			

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

6. Непрерывность.

В связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, начавшейся в 2021 году, многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры карантинного характера, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как распространение коронавирусной инфекции, так и меры по минимизации ее последствий оказывают влияние на деятельность компаний из различных отраслей.

В связи с тем, что вспышка коронавирусной инфекции продолжает развиваться, сложно предсказать продолжительность и степень влияния данной ситуации на финансовое положение, результаты и непрерывность деятельности Общества. В настоящем у Общества отсутствуют факты и обстоятельства, которые могут повлиять на непрерывность деятельности и Общество планирует продолжать свою деятельность.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда юридических и физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро.

На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики.

В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

7. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год

По итогам годового Общего собрания участников, проведенного 18 марта 2024 г., было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год. Чистая Прибыль Общества по результатам 2023 финансового года

составила 31655тыс.руб. Часть прибыли в сумме 18000 тыс. руб. направлена в 1 кв. 2024 на начисление дивидендов. Оставшаяся прибыль оставлена в распоряжение общества

8. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

8.1. Основные средства и капитальные вложения.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующей накопленной амортизации представлено в таблице

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления и мебель	Незавершенное строительство	Авансы на незавершенное строительство	прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г.	13631	1881	93900					109412
поступление		1805	19737					21542
перемещение								
выбытие	(___)	(___)	(___)	(___)	(___)	(___)	(___)	(___)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	13631	3686	113637					130954
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	(3044)	(219)	(43213)	(___)	(___)	(___)	(___)	(46476)
начисление	(1450)	(469)	(23888)	(___)	(___)	(___)	(___)	(25807)
выбытие			10898					10898
Амортизация на 31.12.2023г.	(4494)	(688)	(56203)	(___)	(___)	(___)	(___)	(61385)
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.								
на 31.12.2023г.	9137	2998	57434					69569

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 24975 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 24881 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 24881 тыс. руб.).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств), представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего:	-	3509
в том числе:	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

Здания и сооружения		
Машины и оборудование		
Транспортные средства		
Прочие		3509
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего:	()	()
в том числе:	()	()
Здания и сооружения	()	()
Машины и оборудование	()	()
Транспортные средства	()	()
Прочие	()	()

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Информация о наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2023г.	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2022г.
Строительство и реконструкция объектов основных средств	-	-
Оборудование к производственным линиям и коммерческое оборудование	2608	-
Монтажные работы и реконструкция	-	-
Приобретение объектов ОС и нематериальных активов	-	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением (строительством) основных средств	-	-
Итого:	2608	-

По состоянию на 31.12.2023 г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Иное использование основных средств на 31 декабря представлено в таблице по балансовой стоимости:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023г.	2022г.	2021г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	1583	1583
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5311	5311	6786
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog)	-	-	-

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

В 2023 году Общество понесло затраты на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов на общую сумму 22567 тыс. рублей, в 2022 году 13498 тыс. рублей. Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с модернизацией производства, совершенствованием технологий и повышением качества выпускаемой продукции. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

8.2. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной балансовой стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отображаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии их оценка определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений. В случае если по финансовым вложениям определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

(тыс. руб.)

Вид финансового вложения	2023г.	2022г.	2021г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	14204	14204	14204
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	5004

Структура долевых вложений Общества следующая:

Наименование и организационно-правовая форма	Сумма финансового вложения, тыс. руб.	Процент участия в капитале, %	Местонахождение
ООО Стройтранссервис	14204	20%	298540 г. Алушта с.Кипарисное ул. Строительная 11

Движение долевых финансовых вложений в 2023 году представляло:

(тыс. руб.)

Финансовое вложение	Остаток на 31.12.2022г.	Поступило	Выбыло / начислен резерв	Остаток на 31.12.2023г.
Доля в ООО «Стройтранссервис»	83	-	-	83

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

Доля в ООО «_____»				
Акции АО «_____»				
Акции ПАО «_____»				
в т.ч. резерв под обесценение финансовых вложений	(__-__)			(____-__)
Итого:		83		83

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. предоставленные займы включали:

(тыс. руб.)

Категория займа	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок окончательного погашения по договору
Займы, выданные связанным сторонам	-	-	-
Займы, выданные не связанным сторонам	-	-	-
Итого предоставленные займы	-	-	-

На 31 декабря 2023 г. сумма предоставленных займов в размере ____ - ____ тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: __-__ тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 5004 тыс. руб.) выражена в рублях.

8.3. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2021
Сырье	8450	21951	41536
ГСМ	761	1330	2703
Тара			-
Запасные части	5390	1858	1390
Прочее	2646	684	294
Вспомогательные материалы	-	-	-
POS (рекламные материалы)	-	-	-
Незавершенное производство		-	-
Созданные объекты в жилом строительстве	-	-	-
Итого:	17247	25823	45923

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

По состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года) у Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

Резерв под обесценение МПЗ Обществом не создается.

8.4. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023г.	По состоянию на 31.12.2022г.	По состоянию на 31.12.2021г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	43402	31402	34447
Дебиторская задолженность по выданным авансам	10518	21582	4397
Дебиторская задолженность с бюджетом	1254	172	37
Другая текущая дебиторская задолженность	13696	16749	20671
Резерв сомнительных долгов	(16628)	(23109)	(24882)
Всего:	52242	46796	34670

Наиболее крупными дебиторами по состоянию на 31.12.2023г. являются

(тыс. руб.)

Дебитор	Сумма
ООО "СТОРЕНГ"	13884
ООО "БАШИНВЕСТСТРОЙ"	1631
ООО "ИНТЕГРАЛ"	1440
ООО "КОНСТАНТА"	2870
ИП Мирошниченко Андрей Иванович	2548
ООО "МОНОЛИТ-БЕТОН"	2344
ООО "МСК НЕО КРЫМ"	2714
ООО "ССК "ГАЗРЕГИОН"	2516
ООО «ТЕХНОПОЛИС»	1422
АО "ЦДС"	2488
ООО «ПРОФСИСТЕМЫ-КРЫМ» (76.02)	5637
АО "БАХЧИСАРАЙСКИЙ ЦЕМЕНТНЫЙ ЗАВОД"(60.02)	1482
ООО "ОПТИМА-ЮГ"(60.02)	1999
ООО "ТД "КРЫМ ИНВЕСТ СТРОЙ"(60.02)	4963
Итого	47938

По состоянию на 31 декабря просроченная дебиторская задолженность составила:

Наименование показателя	2023г.		2022г.		2021г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая	учтенная по условиям договора	балансовая	учтенная по условиям договора	балансовая
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	30253	30253	11514	11514	14485	14485

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

Дебиторская задолженность по выданным авансам		3861		318		39676
Прочая дебиторская задолженность						
Итого:						

8.5. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

(руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	7051373	11803059	9147478
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и их эквиваленты	7051373	11803059	9147478

8.6. Прочие активы.

Расходы, со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, права использования программного обеспечения, подписка на периодические издания, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расходы будущих периодов - всего, в т.ч.:	281	307	81
платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации			
расходы на привлечение заемных средств			
Авансовые платежи на приобретение внеоборотных активов			
Прочие	281	307	81
Итого:			

8.7. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества в 2023 году составляла 11764 руб.71коп. Изменения в уставном капитале в течение отчетного периода не происходили.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

Список участников Общество ведет самостоятельно. Распределение долей между участниками Общества представлено в таблице:

Наименование участника	На 31 декабря 2023 г., сумма, руб.	На 31 декабря 2022 г., сумма, руб.	Период владения долей
Гуливатая Дарья Михайловна	11764,71	11764,71	С 14.03.2019 по настоящее время

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет в собственности долей, выкупленных у участников.

В 2023 году были объявлены дивиденды за 2017 год в сумме 10000 тыс. руб.

8.8. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря представляли собой:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.		2021г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	1000	-
Итого заемные средства	-	-	-	-	1000	-

8.9. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

(тыс. руб.)

Вид задолженности	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	8069	1202	2909
По авансам полученным	29414	31480	19324
Задолженность перед бюджетом	6812	5267	4285
Задолженность перед персоналом	-	14	14
Прочая (сч.75.02; сч. 76AB)	10350	26560	11549
Итого задолженность	54645	64523	38081

Руководство полагает, что вероятность начисления штрафных санкций за просрочку оплаты кредиторской задолженности незначительна.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

Наиболее крупными кредиторами по основной деятельности по состоянию на 31.12.2023 г. являются:

(тыс. руб.)

Кредитор	Сумма
ООО "СТРОЙТРАНССЕРВИС"(60.01)	5459
ООО "КОНСТАНТА"	11183
ООО "НОРД-СЕРВИС-ШИПИНГ"	4062
ООО "ПЕРСПЕКТИВА"	1788
ООО "СЕВГИС"	3298
ООО "СК"	1184
ООО "СТОРЕНГ"	2293
ООО "ЮГСТРОЙ"	2000
Итого	31267

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на прибыль	58	-	374
Налог на добавленную стоимость	6394	5254	2168
Налог на имущество	-	-	-
Налог на доходы физических лиц	8	-	1724
Земельный налог	-	-	-
Транспортный налог	61	11	19
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	6521	5265	4285

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего, в т.ч.:	289	-	-
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	-	-	-
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-	-
Социальный фонд России	289	-	-

8.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Выручка от реализации:

(тыс. руб.)

Статьи доходов	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации продукции	440784	337059
Доход от реализации услуг	80712	64075
Доход от реализации товаров	52551	59812
Всего доходы от реализации	574047	460946

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Себестоимость реализации:

(тыс. руб.)

Статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Сырье, материалы	412006	331350
Расходы на оплату труда	39941	29339
Расходы на социальные отчисления	3645	2682
Амортизация	13828	11561
Прочие затраты, в т.ч. налоги	18002	12213
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-))	(__-__)	(__-__)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение (+))	-	-
Обесценение запасов и прочие корректировки	-	-
Всего себестоимость	487422	387145

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2023 г.	2022 г.
Расходы на управление организацией	-	-
Услуги сторонних организаций	1597	1665
Расходы на оплату труда	6289	4791
Расходы на социальные отчисления	572	435
Амортизация	644	644
Канцтовары	271	71

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

Охрана труда	21	91
Аренда	417	
Прочие затраты, в т.ч. налоги	-	289
Всего управленческие расходы	9811	7986

8.11. Прочие доходы и прочие расходы

В течение 2023 года были получены следующие доходы и произведены следующие расходы:

(тыс. руб.)		
Статьи доходов	2023 г.	2022 г.
Дивиденды		100
Субсидия		481
Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров		
Агентское вознаграждение	10	8
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	351	565
Доходы от предоставления за плату во временное пользование активов Общества	210	350
Прибыль прошлых лет		
Излишки по результатам инвентаризации	202	7
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания		
Списание кредиторской задолженности	253	34
Курсовые разницы, в т.ч. по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях и иностранной валюте		
ТМЦ, полученные при выбытии основных средств, объектов незавершенного капитального строительства		
Резервы по сомнительным долгам	48243	26938
Итого прочие доходы	49269	28483

(тыс. руб.)		
Статьи расходов	2023 г.	2022 г.
Транспортный налог	218	174
Амортизация	1081	777
РКО	485	299
Резервы по сомнительным долгам	42481	35203
Премия(страховые взносы)	2138	3760
Расходы на а/транспорт	234	40
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	2

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

Страхование	36	11
Членские взносы	12	12
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	54	123
Списание дебиторской задолженности	6806	10
Госпошлина	95	149
Прочие	115	249
Налоги с прочей реализации	37	
Итого прочие расходы	53792	40809

8.12. Расчет по налогу на прибыль

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Условный расход по налогу на прибыль	-	13
Постоянный налоговый актив	-	
Изменение отложенных налоговых активов	-	
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	13

Общество применяет балансовый метод формирования отложенных налогов и показывает в бухгалтерском балансе свернуто сумму отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77).

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога прибыль за 2023 год составила 21495тыс. руб. Текущий налог на прибыль по итогам 2023г. исчислен в сумме 714 тыс. руб.

9. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К связанным сторонам Общество относит компании, которые являются аффилированными лицами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Информация с перечнем связанных сторон и об операциях со связанными сторонами представлена в таблице.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в Обществе, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основная связанная сторона				

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

1				
Дочерние Общества				
1	ООО "СТРОЙТРАНССЕРВИС"	ООО «Автобетон» имеет долю в УК связанной стороны		20%
Другие связанные стороны				
1	ООО «Строй Сервис плюс»	Одно и то же юридическое или одно и то же физическое лицо (группа лиц) контролирует или имеет возможность оказывать влияние на решения, принимаемые в организациях (непосредственно или через третьи организации)		
2	ООО ТРК АМОС			
3				
4				
5				
6				

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря 2023 года операциям:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	14121	18246	14121		
- дочерние Общества	14121	14121	14121	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Вклад в имущество ООО «Стройтранссервис»
- другие связанные стороны	-	4125	-	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Кредиторская задолженность	5467	812	2584		
- дочерние Общества	5459	794	2569	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены	Безналичные денежные расчеты

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

				условиями договоров	
- другие связанные стороны	8	18	15	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Задолженность по кредитам и займам полученным	-	-	1000		
- дочерние общества	-	-	1000	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты
Задолженность по займам выданным	-	-	5004		
- другие связанные стороны	-	-	5004	Расчеты производятся на рыночных условиях сделки, сроки определены условиями договоров	Безналичные денежные расчеты

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки, между Обществом и его связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества		
- органы управления		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов, финансовых вложений		
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества		
- органы управления		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов, финансовых вложений	4080	2292

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВТОБЕТОН» за 2023г.

- основная связанная сторона		
- дочерние Общества		
- органы управления		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны	4080	2292
Финансовые операции, включая кредиты и займы полученные		
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества		
- органы управления		
- другие связанные стороны		
Проценты по кредитам и займам, полученным от связанных сторон		
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества		
- органы управления		
- другие связанные стороны		
Проценты по кредитам и займам, выданным связанным сторонам		
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества		
- органы управления		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Вознаграждения за выданные поручительства		
- основная связанная сторона		
- другие связанные стороны		
Вознаграждения за полученные поручительства		
- основная связанная сторона		
- другие связанные стороны		
Другие операции		
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества		
- органы управления		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		
Поступления денежных средств от связанных сторон		
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества		
- органы управления		
- другие связанные стороны		
Перечисление денежных средств связанным сторонам	1738	
- основная связанная сторона		
- дочерние Общества	1738	
- органы управления		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны		

10. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Основным источником концентрации кредитного риска Общества является дебиторская задолженность. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

11. Управление капиталом.

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

12. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

В ближайшем будущем Общество будет продолжать испытывать влияние нестабильной экономики в стране. В результате возникает существенная неопределенность, которая может повлиять на будущие операции, возможность возмещения стоимости активов Общества и способность Общества обслуживать и платить по своим долгам по мере наступления сроков их погашения.

Несмотря на стабильность развития отрасли, в которой работает Общество, экономическая стабильность будет в значительной степени зависеть от эффективности фискальных и прочих мер, которые осуществляются правительством. Не существует четкого представления, какие меры будет принимать российское правительство в связи с существующей экономической ситуацией. Невозможно оценить эффект, который может

оказать финансовый кризис на ликвидность и доход Общества, включая на его операции с потребителями и поставщиками. Связанная с экономической ситуацией потенциальная неопределенность, непосредственное влияние которой на данный момент не может быть установлено, продолжает существовать. Финансовая отчетность не включает никаких корректировок, которые могут иметь место в результате такой неопределенности. Такие корректировки будут осуществлены в случае, когда они станут вероятными и могут быть достоверно оценены.

Финансовые отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

13. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

14. События после отчетной даты.

1. Получен заем от учредителя Гуливатой Д.М в сумме 2550тыс. руб. 25.012024 г.
 2. Получен вклад в имущество (Бетонный узел с бункерами(смеситель)от учредителя Гуливатой Д.М на основании Решения учредителя от 26.02.2024г
 3. Начислены дивиденды единственному участнику общества по итогам работы за 2023г в сумме 18000 тыс. руб. на основании решения учредителя от 27 марта 2024г
 4. В марте 2024г обновлены коды ОКВЭД. В частности добавлены следующие коды прочих видов деятельности:
 - 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
 - 22.11 Производство резиновых шин, покрышек и камер; восстановление резиновых шин и покрышек
 - 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
 - 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- В 2024г планируется реконструкция Бетонного узла
- В 2024 г ООО АВТОБЕТОН планирует покупать в лизинг автотранспортные средства.

Директор

Мельник Т.П.