ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СПЕЦСПЛАВ»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД

1.Основные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Спецсплав» зарегистрировано 26 марта 2018 года в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому округу г. Калуги, №4027.

Основной государственный регистрационный номер по Единому Государственному Реестру юридических лиц - № 1184027003456.

ИНН 4001010270; КПП 400101001.

Организационно-правовая форма Общества согласно ОКОПФ код 12300 - Общество с ограниченной ответственностью, форма собственности согласно ОКОПФ код 16 - частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Спецсплав»: 249711 Калужская обл., Козельский р-он, г. Сосенский, 1-й Заводской пр-д, д. 3,офис 25.

Адрес местонахождения и юридический адрес совпадают.

Основным видом деятельности ООО «Спецсплав» является литье легких сплавов (ОКВЭД 24.53).

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Спецсплав» на 31.12.2021 г. составляет 23 человека, на 31.12.2022 г. составляет 17 человек, на 31.12.2023 г. составляет 16 чел.

Органом управления является Генеральный директор (в соответствии со ст. 9.1 Устава единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор).

ООО «Спецсплав» является резидентом ТОСЭР в моногороде Сосенский. Регистрация в качестве резидента ТОР «Сосенский» Общества с ограниченной ответственностью «Спецсплав» 12 марта 2019г., регистрационный номер в Реестре 442019033228. Соглашение об осуществлении деятельности на территории опережающего социально- экономического развития, создаваемой на территории монопрофильного образования (моногорода) «Сосенский» Калужской области №3-с от 01 марта 2019г.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

2.Краткое описание основных положений учетной политики.

2.1. Основа составления

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом ООО «Спецсплав» от 16.07.2019 года № 38/1. Бухгалтерская отчетность ООО «Спецсплав» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 г. №34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев со дня после отчетной даты.

2.3. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002г. №126н.

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единицей учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

2.4. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе объектов основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности в течении срока продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью больше 100 тыс. руб., способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Активы стоимостью до 100 000 рублей за единицу, соответствующие критериям основных средств, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования для каждого объекта организации определяется самостоятельно, исходя из периода , в течении которого объект будет приносить выгоды организации.

При определении срока полезного использования также учитывается физический износ, ожидаемое моральное устаревание и модернизация ОС.

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

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В составе материально-производственных запасов Общество учитывает следующие активы:

- сырье, материалы и т.п., предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества;

- приобретенные, или полученные у других лиц и предназначенные для перепродажи ;

- затраты в незавершенном производстве;

- инструменты, инвентарь, оборудование, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд Общества, а также иные активы:

- срок службы которых не превышает 12 месяцев (вне зависимости от стоимости);

- срок службы которых превышает 12 месяцев, но при этом первоначальная стоимость составляет не более 100 тыс. руб.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по методу ФИФО.

2.6. Дебиторская задолженность и авансы

В составе дебиторской задолженности числится задолженность покупателей товаров, работ, услуг в ценах реализации. Сроки оплаты регулируются договорами с покупателями. Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания её таковой.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Применяется следующая методика формирования резерва по сомнительной задолженности:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50%;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

2.7. Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.8. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на :

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

2.9. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Прямые расходы формируются на счете 20 «Основное производство» и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах Общества.

2.10. Порядок формирования информации по забалансовым счетам

Информация о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем ведется на счете 003 «Материалы, принятые в переработку», МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика).

Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренным в договорах.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Основные средства, взятые в аренду, учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства».

2.11. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученными по договорам долгосрочной аренды.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается на счете 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом определяется исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды.

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, - линейный.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Обязательства по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (в составе прочих обязательств).

Процентные расходы по обязательствам по аренде представляются в составе прочих расходов.

Денежные платежи в отношении обязательств по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций.

2.12. Изменения в учетной политике

В рамках соблюдения положений учетной политики по бухгалтерскому учету ООО « Спецсплав », а также в соответствии с п.10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п.10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в учетную политику на 2024 год внесены следующие изменения, которые не окажут существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества :

- Применение с 01января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022года №86н.

3.Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Стоимость основных средств на 31.12.2021г. – 6 496 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 4 766 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 16 805 тыс. руб.

Переоценка основных средств не производилась. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

В 2023 году ввели в эксплуатацию оборудование, приобретенное в 2022 году по договору купли-продажи товара №08/1222 от 19.12.2022 г. первоначальной стоимостью 190 тыс. руб. Амортизация в 2022 году не начислялась, т.к. в эксплуатацию еще не ввели (велись пуско-наладочные работы).

В 2023 году по контракту купли-продажи № 202304/18 от 18.04.2023 года в Китае было приобретено оборудование первоначальной стоимостью 156 306 CNY.

В 2023 году по договору купли-продажи б/н от 17.07.2023 года было приобретено оборудование первоначальной стоимостью 2 331 тыс. рублей.

В 2023 году по договору было приобретено оборудование на сумму 8 333 тыс. руб. Данное оборудование, а именно Печь ИСВ-0,16-ПИ-МЗ находится в залоге у ФРП КО.

Информация о движении основных средств за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

1.1 «Наличие и движение основных средств»

1.2 «Незавершенные капитальные вложения»

1.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

1.4 «Иное использование основных средств».

3.2. Материально-производственные запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

В бухгалтерском балансе запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату показаны по балансовой стоимости, резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценивания товарно-материальных ценностей.

В 2023 году материально-производственные запасы в залог и под обеспечение банковских кредитов не передавались.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

2.1 «Наличие и движение запасов»

2.2 «Запасы в залоге».

3.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023г. краткосрочная дебиторская задолженность общества составляет 8 336 тыс. рублей.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация о дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

3.2 «Просроченная дебиторская задолженность»

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых счетах и в кассе:

тыс. руб.

Тип	Наименование	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023
Денежные средства	Расчетные счета	17	10	4
	Касса	2	2 678	353
	Депозитные счета	**0**	**0**	**1500**
Итого:		**19**	**2 688**	**1 857**

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

В 2023 году открыты счета в иностранной валюте: в китайских юанях и в долларах США.

3.5. Долгосрочные обязательства (статья 1400 Бухгалтерского баланса).

Долгосрочные займы (статья 1410 Бухгалтерского баланса)

ООО «Спецсплав» получило микрозаймы от Государственного фонда поддержки предпринимательства Калужской области по договорам:

№ 101/ант-20 от 27.08.2021 г. в размере 1 150 тыс. руб. на 24 месяца с процентной ставкой 2,75% годовых. Срок погашения займа по 25.08.2023 г.

На 31.12.2023 года ООО «Спецсплав» полностью погасило этот микрозайм.

№ 103/ант-22 от 17.06.2022 г. в размере 1 850 тыс. руб. на 24 месяца с процентной ставкой 2,75% годовых. Срок погашения займа по 17.06.2024 г.

№ 203/сц-22 от 30.12.2022 г. в размере 2 000 тыс. руб. на 24 месяца с процентной ставкой 5,5% годовых. Срок погашения займа по 30.12.2024 г.

ООО «Спецсплав» в 2023 году получило займ в «Фонде развития промышленности Калужской области» в размере 10 000 тыс. руб. с процентной ставкой 1% годовых первые три года пользования займом , а затем 3 % годовых – оставшийся срок пользования займом. Срок погашения займа - 18 мая 2028 года.

Краткосрочная задолженность сроком погашения менее 12 месяцев по микрозаймам от Государственного фонда поддержки предпринимательства Калужской области и по займу ФРП КО на 31.12.2023 года в сумме 1 601 тыс. рублей была переведена из состава долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную и показана по строке 1 510.

Дата погашения процентов по микрозаймам от Государственного фонда поддержки предпринимательства Калужской области установлена договорами и уплачиваются ежемесячно в дату очередного платежа.

Дата погашения процентов по займу ФРП КО определена договором и уплачивается ежеквартально в дату очередного платежа.

В 2019 году от Аносова Д.И. были получены займы:

- по договору № 1 от 27.06.2019г. в размере 2 500 тыс. руб.;

- по договору № 2 от 16.12.2019г. в размере 800 тыс. руб. В 2022 году было оплачено 400 тыс. по данному договору займа.

На 31.12.2023 года ООО «Спецсплав» полностью погасило займы от Аносова Д.И.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Долгосрочные обязательства представлены в разрезе основных кредиторов в таблице:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Долгосрочные обязательства:	*4 029*	*2 505*	*10 000*
в том числе:			
- ГФ ПП Калужской области - микрозаймы	*729*	*2 505*	-
- Аносов Дмитрий Игоревич – займ	*3 300*	-	-
- ФРП КО - займ	-	-	*10 000*

Информация о движении краткосрочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме: 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»

3.6 Краткосрочные обязательства.

Заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Краткосрочные обязательства:	*3 358*	*4 788*	*1 601*
в том числе:			
- ИП Амарова О.Ф.	*506*	*0*	*0*
-микрозаймы в ГФ ПП Калужской области	*2 851*	*4 786*	*1 595*
-проценты по микрозаймам в ГФ ПП Калужской области и займу ФРП КО	*1*	*2*	*6*

Краткосрочная задолженность сроком погашения менее 12 месяцев по Микрозаймам от Государственного фонда поддержки предпринимательства Калужской области и займа ФРП КО на 31.12.2023 года в сумме 1 601 тыс. рублей была переведена из состава долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную и показана по строке 1 510.

Дата погашения процентов по Микрозаймам от Государственного фонда поддержки предпринимательства Калужской области установлена договорами и уплачиваются ежемесячно в дату очередного платежа.

Дата погашения процентов по займу ФРП КО определена договором и уплачивается ежеквартально в дату очередного платежа.

Информация о движении краткосрочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме: 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

3.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность Общества составила 3 936 тыс. руб.

Расчеты по авансам полученным отражены в балансе за вычетом налога на добавленную стоимость, учитываемого по счету 76.АВ.

Информация о движении кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме: 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

ООО «Спецсплав» является плательщиком налогов и взносов: налог на добавленную стоимость, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, страховые взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взносам по несчастным случаям на производстве и профзаболеваниям.

Льготы для резидентов ТОСЭР « Сосенский»:

- налог на прибыль -0% в течении 5 налоговых периодов после получения первой прибыли, потом 12% -6-10 налоговый период;

- страховые взносы -7,6% (ПФ-6%, ФСС-1,5%, ФОМС 0,1%) в течение 10 лет для резидентов ТОСЭР, получивших статус в течение первых 3 лет со дня создания ТОСЭР.

В проверяемом периоде начислены следующие налоги и взносы:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Сумма*	Сумма*	Сумма*
		31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
1	НДС	1 245	1 132	2 993
2	Транспортный налог	4	1	0
3	Налог на доходы физических лиц	1 024	891	3 467
4	Налог на прибыль	134	0	0
5	Страховые взносы	922	888	1 046
	Итого:	3 329	2 912	7 506

На 31.12.2023 года сумма текущей задолженности перед бюджетом по налогам и взносам составляет 760 тыс. руб.

С 01.01.2023 года для уплаты налогов, сборов и страховых взносов был введен единый налоговый счет (ЕНС) и единый налоговый платеж (ЕНП), который отражается на едином налоговом счете.

Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и признаваемых в качестве единого налогового платежа и денежным выражением совокупной обязанности.

На 31.12.2023 года на Едином налоговом счете числится положительное сальдо в сумме 17 тыс. руб.

3.8. Капитал и резервы (статья 1300 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

тыс. руб.

Структура капитала	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль (убыток)	3 467	(162)	13 287

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022	2023
Выручка всего (стр.2110)	18 449	12 880	39 344
в том числе:			
Готовая продукция	*18 449*	*11 847*	*39 261*
Услуги	-	*1 033*	*83*

Расшифровка себестоимости:

Информация о себестоимости за отчетный и предшествующий периоды представлена в пояснениях к отчету о финансовых результатах в таблице:

4. «Затраты на производство (расходы на продажу)».

3.10. Прочие доходы и расходы

Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2022	2023
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	154	141	128
Расходы на услуги банков	37	51	125
Безвозмездная передача товаров	20	4	68
Прочие расходы	14	35	228
Проценты по займу	117	87	214
Процентные расходы	-	381	7
Реализация основных средств	-	440	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-	763
Реализация прочего имущества (материалов)	-	-	714
Итого:	**342**	**1 139**	**2 247**

Состав прочих доходов:

Наименование показателя	2021	2022	2023
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	334	-
Сумма на предупредительные меры ФСС	15	22	20
Корректировка долга (списание кредиторской задолженности свыше 3-х лет)	-	2495	-
Оприходование излишков материалов	-	16	-
Прочие внереализационные доходы	400	-	522
Страховка	-	-	1 308
Прочие доходы	68	-	936

Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-	768
Проценты к получению	-	-	63
Итого:	**483**	**2867**	**3 617**

3.11. Информация о связанных сторонах (об аффилированных лицах) по состоянию на 31.12.2023 г.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Общество раскрыло наиболее существенную информацию по связанным сторонам.

Список аффилированных лиц ООО «Спецсплав» на 31.12.2023 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступленияоснования (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %
1	Аносов Дмитрий Игоревич	Согласие физического лица не получено	Генеральный директор	20.03.2018	100

№п/п	Наименование связанных операций	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Объем совершенных операций в 2023 г., тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на 31.12.2023 г. не завершено	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов
1	Аносов Дмитрий Игоревич	Генеральный директор	Договор займа	400	0	Согласно условиям договора
2	Аносов Дмитрий Игоревич	Генеральный директор	Договор займа	2 500	0	Согласно условиям договора

3.12. Непрерывность деятельности

На 31.12.2023 года стоимость чистых активов Общества составляет 13 297 тыс. руб.

На 31.12.2022 года стоимость чистых активов Общества составляет (152) тыс. рублей.

На 31.12.2021 года стоимость чистых активов Общества составляет 3 477 тыс. рублей.

На дату подписания бухгалтерской отчетности заключены новые договора с новыми заказчиками ООО «БИТАС», ООО «БМК».

Ведется поиск новых заказчиков.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению деятельности или существенному сокращению деятельности.

3.13. Информация по сегментам

Организация рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент. Общество ведет деятельность в одном регионе Российской Федерации, на территории Калужской области.

3.14. События после отчетной даты

Иных событий после отчетной даты, кроме описанных в других разделах Пояснений, и которые следовало отразить в отчетности за отчетный период, не выявлено.

3.15. Информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет забалансовые счета:

003 «Материалы, принятые в переработку» 1 065 тыс. руб.

МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» 863 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «Спецсплав» Аносов Д.И.

« 29 » марта 2024 г.