Общество с ограниченной ответственность
«АМЗ-Тек»
346130, Россия, Ростовская обл., г. Миллерово. ул. Фрунзе. д. 17
тел. 89064300830
ОГРН 1096173000252 ОКПО 89239107
ИНН/КПП 6149012724/61490100
Р/С 40702810601500000032 в
ПАО КБ «Центр-Инвест» г. Ростов-на-Дону

29.03.2024

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «АМЗ-Тек» за 2023 год.

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АМЗ-Тек» (далее «ОБЩЕСТВО»), сформированной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности за 2023 г.

1. Общие сведения об организации.

Общества с ограниченной ответственностью «АМЗ-Тек» (Общество)

Юридический адрес: 346130, РФ, Ростовская область, Миллервский район, г. Миллерово, ул. Фрунзе, д. 17.

Адрес фактический: 346130, РФ, Ростовская область, Миллервский район, г. Миллерово, ул. Фрунзе, д. 17.

ИНН 6149012724

КПП 614901001

ОГРН 1096173000252

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Ростовской области территориальный участок 6149 по г. Миллерово от 22.07.2009г. серия 61 №006082927

Генеральный директор – Недовес Андрей Викторович

Главный бухгалтер – Лаврик Ирина Владимировна

Размер уставного капитала Общества – 10 000,00 руб.

Основным видом деятельности является деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием 46.14.9

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 8 человек.

Организация подлежит обязательному ежегодному аудиту. Сведения об аудиторе - Общество с ограниченной ответственностью "АудитАрте" Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество», внесенной в государственный реестр СРО аудиторов 30 декабря 2009 года Минфином России (приказ 721 от 30.12.2009 года) ОРНЗ -10206015546.

2. Задачи бухгалтерского учета и Информация об учетной политике организации

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным

Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и другими нормативными документами, устанавливающими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору.

Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.
- При оценке статей бухгалтерской отчетности Общества бухгалтерский учет обеспечивает соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.:
- допущение непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения учетной политики - выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчетному периоду (следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Расходы, которые не могут быть определены в отчетном периоде, относятся на затраты по факту их возникновения или оплаты

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2023 г. утверждена генеральным директором приказом №101 от 26.12.2022 года.

Формирование учетной политики осуществляется на базе следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности - имущество и обязательства организации учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации;
- допущение непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и , следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения учетной политики - выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчетному периоду (следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Учет основных средств осуществляется на счете 01 «Основные средства». Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;

Общество применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Общество осуществляет обязательную ежегодную проверку элементов амортизации - срока полезного использования (СПИ) и ликвидационной стоимости (С ликв.) не позднее 20 декабря. Ежегодная проверка осуществляется специально созданной комиссией по учету ОС. Корректировки ликвидационной стоимости отражаются как изменение оценочных значений (п. 30, 31, 37 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019)

Запасами считают любые активы, которые Общество использует в течение 12 месяцев: для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика Запасов несущественными, если они не превышают 20 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (пункт 6 ПБУ 1/2008).

Как арендодатель Общество учет арендных отношений осуществляет с учетом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество в качестве арендодателя, все объекты учета аренды классифицирует в качестве объектов учета операционной аренды.

Как арендатор Общество учет арендных отношений осуществляет с учетом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество применяет упрощенно (альтернативный) способ.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от валюты баланса. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10 и более %.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи Бухгалтерского баланса за отчетный год.

Общество применяет ОСНО.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности заполняются в тысячах рублей.

3.Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2023 года "Внеоборотные активы" Общество по строке 1100 Итого по разделу I в соответствии с данными Бухгалтерского баланса составили 11001,00 тыс. рублей и характеризуются следующими показателями:

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Нематериальные активы	1110			
Основные средства	1150	4361	6054	7428
Доходные вложения в материальные ценности	1160	6230		
Отложенные налоговые активы	1180	411		
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого Раздел I	1100	11001	6054	7428

В составе строки 1150 Баланса на 31.12.2023 года учтены: ППА (Право пользование активом) - 253 тыс.руб.; ОС - 4108,00 тыс.руб.

3.1.1.Основные средства (строка баланса 1150)

На 31.12.2023 года стоимость ОС составляет 4361,00 тыс. рублей по (строке 1150) и Доходные вложения в материальные ценности 6720 тыс. руб. (строке 1160),в том числе у Общества имеют место как собственные ОС, так и арендованные ОС.

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	15082				15082	
01.01	ОС в организации	14552				14552	
01.03	Арендованное имущество (Право пользования активом)	530			530		
02	Амортизация ОС	9028			2469		10682
02.01	Аморт. ОС, уч. на сч.01.1	8775			1703		10192
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				490		490
02.03	Амортизация аренд.имущества (ППА)	253			276		
3	Доходные вложения в материальные ценности			6720		6720	
03.01	Материальные ценности в организации			6720	6720		
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование			6720		6720	

Общество в 2023 году учет арендованного имущества осуществляло в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Все объекты ОС в 2023 году после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п.п. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Общество осуществило обязательную ежегодную проверку элементов амортизации - срока полезного использования (СПИ) и ликвидационной стоимости (С ликв.) 20 декабря. Элементы амортизации в соответствии с проверкой на 31.12.2023 года изменились по одному

из ОС, так как оно было полностью самортизировано. В связи с этим был увеличен по одному из ОС СПИ и сторнирована амотизаця в БУ, так как данное ОС будет продолжать эксплуатироваться. Общество также осуществило ежегодный тест на обесценение ОС.

3.1. Оборотные Активы

По состоянию на 31.12.2023 года "Оборотные Активы" Общества по строке 1200 " Итого по разделу II" в соответствии с данными Бухгалтерского баланса составили 361729 тыс. рублей и характеризуются следующими показателями:

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Запасы	1210	138916	1256	28464
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			18
Дебиторская задолженность	1230	64449	309751	212378
Финансовые вложения (за искл. денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	158364	58307	21924
Прочие оборотные активы	1260			
Итого Раздел II	1200	361729	369314	262784

3.2.Дебиторская задолженность (строка баланса 1230)

На 31.12.2023 года Дебиторская задолженность составляет 64449,0 тыс. рублей.
В 2023 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует. Просроченная и нереальная к взысканию дебиторская задолженность на 31.12.2023 года отсутствует.

3.3.Запасы (строка 1210)

Запасы Общества на 31.12.2023 года составили 138916,0 тыс. рублей, в том числе материалы -763,3 тыс. рублей, товары в сумме -22045,8 тыс. рублей и вансы, уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов в сумме 116106,7 ыс. руб.

3.4.Денежные средства и денежные эквиваленты (строка баланса 1250)

По состоянию на 31.12.2023 года остаток денежных Общества по строке 1250 баланса составил 158364,00 тыс.рублей , в том числе:

Наименование счета	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
50 "Касса"	0	0
51"Расчетные счета"	152510	57092
52"Валютные счета"	5854	1215
Итого строка 1250 Денежные средства	158364	58307

3.5.Прочие долгосрочные обязательства (строка баланса 1450)

Одновременно с активом ППА в соответствии с ФСБУ 25/2018 Общество признало обязательство по аренде (ОА), которое определило как сумму будущих арендных платежей за срок договоров аренды. Учет обязательств по аренде осуществлять на счете 76.07 « Расчеты по аренде» (ОА). Прочие арендные обязательства на конец периода составили 0 рублей.

Сумма прочих долгосрочных обязательств отражена в балансе в долгосрочных обязательствах строка 1450 -на 31.12.2022 года- 249 тыс. рублей, на 31.12.2023 года- 0 тыс. рублей,

	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.07 Расчеты по аренде		248 750,27	900 000,00	651 249,73		
76.07.1 Арендные обязательства		300 000,00	300 000,00			
76.07.2 Задолженность по арендным платежам			600 000,00	600 000,00		
76.07.5 Проценты по аренде	51 249,73			51 249,73		
Итого		**248 750,27**	**900 000,00**	**651 249,73**		

По строке 1420 "Отложеные налоговые обязательства" на 31.12.2023 года имеется остаток 413,0 тыс.руб. На 31.12.2022 года остаток составлял 0 тыс.руб.

3.6.Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)

На 31.12.2023 года Кредиторская задолженность составляет 353424,00 тыс. рублей. Основная сумма задолженности на конец периода в размере 317338,00 руб. перед ООО «Автомотозапчасть» (основной поставщик).

Имеет место несущественная задолженность по расчетам с бюджетом, по расчетам с поставщиками и покупателями. Все задолженности текущие.

Просроченная и нереальная к взысканию кредиторская задолженность на 31.12.2023 отсутствует.

3.7. Капитал и резервы (строка баланса 1300)

По ясне ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Переоценка активов	1340			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18882	14830	51024
	Итого по разделу III	1300	18892	14840	51034

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах и отчету о движении денежных средств (ОДДС) за 2023 год

На 31.12.2022 нераспределенная прибыль -14830 тыс. рублей
На 31.12.2023 нераспределенная прибыль - 18882 тыс. рублей

Выручка от реализации (строка 2110) услуг за 2023 год составила**: 1020904 тыс. рублей**. Обществом в 2023 году получены доходы от основного вида деятельности всего на сумму 1020904 тыс. рублей.

Себестоимость продаж (строка 2120) за 2023 год в Отчете о финансовых результатах составила **-982614 тыс. рублей**,

Коммерческие расходы (строка 2210) за 2023 год по данным бухгалтерского учета составляют 32148 **тыс. рублей**.

Прочие доходы (строка 2340) за 2023 год по данным бухгалтерского учета составляют **14264 тыс.** рублей.

Прочие расходы по данным Отчета о финансовых результатах **(строка 2350) за 2023 год -15213 тыс. рублей**

Прибыль до налогообложения (2300) за 2023 год 5193 **тыс. рублей.**

Чистая прибыль (строка 2400) за 2023 год по данным бухгалтерского учета составила 3764 **тыс. рублей.**

4.1 Отчет о движении денежных средств (ОДДС):

В ОДДС денежные потоки отражены от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- полученные штрафные санкции и средства, поступившие в счет возмещения ущерба, причиненного организации;
- косвенные налоги (НДС в поступлении от покупателей и заказчиков, в платежах поставщикам и подрядчикам и платежах в бюджетную систему РФ или возмещении из нее).

В строке 4121 «Оплата поставщикам за сырье, материалы услуги» отражается только уплата поставщикам за товары и услуги. Отражение данного показателя осуществлено свернуто исходя из трудоемкости и принципа рациональности.

НДФЛ и страховые взносы в ОДДС отражены по строке 4122 «платежи в связи с оплатой труда работников».

4.2.Расшифровка доходов, прочих доходов и прочих расходов за 2023 год:

В состав прочих доходов в 2023 году Обществом включены:

Прочие доходы	В рублях БУ
Бонусы от поставщика	1021732
Возврат комисс. за обсл. сч.	2574,19
Исправительные записи по операциям прошлых лет	0
Курсовые разницы	2811901,31
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0,03
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	481553,99
перечисление процентов в соответствии с договором	2512769,54
Продажа (покупка) иностранной валюты	6210398,38
Прочие внереализационные доходы и расходы	29938,2
разница по акту сверки	52016,96
Прочие внереализационные доходы и расходы - 91.01.3	1372068,25

ИТОГО	14494952,85

В состав прочих расходов Обществом за проверяемый период включены следующие суммы:

Прочие расходы	В рублях БУ
Акцизы доплата	28654,56
Аренда баллонов и контейнеров	80000,04
Аренда ТС	148678,04
Исправительные записи по операциям прошлых лет	0
Комиссия за возврат денег от поставщика иностранного	812,22
Курсовые разницы	3401514,58
Начисление процентных расходов по ФСБУ 25/2018	51249,73
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3009995,96
Пошлина	4850
Пошлина при регистрации ТС	32200
Продажа (покупка) иностранной валюты	6210398,53
Прочие внереализационные доходы и расходы	261053,19
Расходы на услуги банков	1995816,01
Списание задолженности	12210,66
Списание задолженности (ошибочной)	0,01
Сумма налогов более 3х лет	187178,62
штрафы и пени	16900
Итого	15441512,15

Всего прочих расходов за 2023 год - 15441,5 тыс. рублей.

4. Информация о бенефициарных владельцах:

Сведения о бенефициаре.

№ п/п	Участники Общества	Доля в уставном капитале ООО
1	Недовес Андрей Викторович	100%
	ВСЕГО:	100%

Вознаграждение управленческого персонала за 2023г. составило 374 тысяч рублей включающее в себя оплату труда по окладу и причитающиеся премии, выплаты при увольнении, выплаты по отпускам.

5. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

6. Судебные дела

По состоянию на 31.12.2023 года судебные дела отсутствуют. В пользу Общества в 2022 году вынесено решение арбитражного суда по делу №А40-97942/22-161-771 на сумму 89690,00 рублей. Ответчик по состоянию на 31.12.2023 года не возместил указанную сумму.

7.Допущение непрерывности

Общество будет продолжать свою деятельность и выполнять свои обязательства в обозримом будущем. У руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидировать Общество или прекратить ее деятельность в обозримом будущем

8.Информация по раскрытию рисков

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

9. Исправление ошибок прошлых периодов

В 2023 году исправления, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали.

10.Условные факты хозяйственной деятельности

Ввиду наличия в российском хозяйственном и налоговом законодательстве норм, допускающих неоднозначное толкование, а также в связи с тем, что это законодательство претерпевает частые изменения, руководство Общества допускает, что оценка тех или иных фактов хозяйственной деятельности может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми и иными контролирующими органами.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких- то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменению результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

11.Прекращенные операции

В 2023 году не выделялась та часть деятельности Общества по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и(или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, по которой бы принималось решение о ее прекращении.

12. Прочие сведения

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Фонда, в 2023 году не возникали.

Государственная помощь в отчетном периоде отсутствовала.

Генеральный директор
ОБЩЕСТВО "АМЗ-Тек" А.В. Недовес