

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

I. Общие сведения

- 1.1. Полное фирменное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Производственная Компания АВМ» (сокращенное ООО «АВМ»)
Идентификационный номер налогоплательщика: ИНН 7725233220.
Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.
Форма собственности: частная.
Дата государственной регистрации 09.06.2003 г. Серия 77 № 008844094.
Основной государственный регистрационный номер 1037725031541.
Уставный капитал общества составляет 97 880 (девятью семь тысяч восемьсот восемьдесят) рублей. Участниками являются:
-Шеметова Е.В. с долей участия 50 процентов;
-Митина А.А. с долей участия 50 процентов.
ООО «АВМ» зарегистрировано по месту нахождения:
111024, г. Москва, Андроновское ш. 32А.
Почтовый адрес: 111024, г. Москва, Андроновское ш. 32А.
1.2. Вид деятельности.
Основные виды хозяйственной деятельности ООО «АВМ» в 2023 г.:
- оптовая торговля ТМЦ (пакеты, одноразовая посуда, пленка, бумага), как на территории России, так и на экспорт.
1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.
Исполнительный орган Общества – Шеметова Елена Владимировна - генеральный директор. Контрольный орган уставом Общества не предусмотрен.
1.4. Информация о численности персонала Общества.
Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2023 г.- 21 человек, в 2022 г. -18 человек.
1.5. Филиалов и обособленных подразделений общество не имеет.

II. Сведения об учетной политике и ее изменениях

- 2.1 Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.
При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.
Ключевые положения учетной политики по разделам учета.
Основные средства:
расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
переоценка не проводится.
Оценка при списании МПЗ:
осуществляется по средней стоимости.
Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.
В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

2.2 Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Изменения в учетную политику

Основные средства

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный (п. п. 48, 49 ФСБУ 6/2020);

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный (п. п. 25, 26 ФСБУ 26/2020).

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

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.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Общество отражает данные в отношении фактов хозяйственной жизни, руководствуясь требованием рациональности в соответствии с пунктом 7.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации". Ретроспективное влияние на какие-либо объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за год, предшествующий 2023 году, не пересчитывались.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 000,00 руб.

Нематериальные активы

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 организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

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.

Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске и выбытии запасов их оценка производится по способу ФИФО.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Финансовая и операционная аренда

Общество в 2023 г. использовало в текущей деятельности объекты основных средств и производственное оборудование, полученные по договорам аренды, в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга). Арендованные объекты имущества – предметы аренды (лизинга) по договорам аренды (финансовой аренды), исполнение которых не истекло до конца 2023 года отражаются в соответствии с порядком, предусмотренным ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Арендные платежи по арендованному имуществу и имуществу в лизинге, используемому по договорам аренды, исполнение которых истекло до конца 2023 года, признавались в 2023 году в качестве расходов в соответствии с порядком, предусмотренным ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Дебиторская задолженность

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

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

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.

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. 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:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44, списываться в качестве условно-постоянных в дебет счета 90, субсчет 90.07 "Коммерческие расходы".

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами.

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 (финансовой) 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.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто 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 контрагента 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, 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.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

Доллар США 89,6883 рублей;

Евро 99,1919 рублей;

Юани 12,5762 рублей;

Вьетнамские Донги за 10 000 = 37,5799 рублей.

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

Доходы и расходы по договорам факторинга (финансирования под уступку денежного требования) в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

III. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Общество полностью контролируется участниками: Митиной А.А. и Шеметовой Е.В.

ООО «СЛУЖУ РУ» - контролируется теми же физическими лицами.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО «АВМ» в 2023 году составило 21 000 тыс. руб., страховые взносы 4 600 тыс. руб., 2022 г – 18 000 тыс. руб., страховые взносы 3 900 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2023 г.	2022 г.
Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон	323 721	279 800
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	6 636	6 136
Финансовые операции, включая займы (выданные или полученные) связанным сторонам	0	0

IV. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Размер прибыли (убытка)	2023 г.	2022 г.
От основных видов деятельности (строка 2200 "Прибыль (убыток) от продаж" Отчета о финансовых результатах) - всего, тыс. руб.	147504	179283
Прибыль (убыток) до налогообложения(стр.2300)	53074	81348
Чистая прибыль (стр.2400)	49972	73833

По форме отчета о финансовых результатах за 2023 г. выручка ООО «АВМ» составил 1 743 376 тыс. руб. (без НДС), за 2022 г. выручка – 2 054 418 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

Прочие доходы 2023 г. – 43 636 тыс. руб., 2022 г. - 33 129 тыс. руб.

Проценты к получению 2023 г.- 4 тыс. руб., 2022 г. -6 тыс. руб.

Курсовые разницы отражены свернуто.

Расходы за 2023 г. составили 1 733 942 тыс. руб., за 2022 г. – 2 006 205 тыс. руб., в том числе:

- Себестоимость реализованных товаров 2023 г.– 1 210 922 тыс. руб., 2022 г. – 1 488 812 тыс. руб.
- Коммерческие расходы 2023 г. – 384 950 тыс. руб., 2022 г. -386 323 тыс. руб.
- Проценты к уплате 2023 г. – 73 084 тыс. руб., 2022 г. – 64 164 тыс. руб.
- Прочие расходы 2023 г. – 64 986 тыс. руб., 2022 г - 66 906 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2022 г. составила 53 074 тыс. руб., 2022 г. -81 348 тыс. руб.

Налог на прибыль и иные аналогичные платежи (ставка налога 20%) 2023 г. - 553 тыс. руб., 2022 г. -8 520 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 2023 г. - 2 549 тыс. руб., 2022 г. – -1 005 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 2023 г. – 49 972 тыс. руб., 2022 г. – 73 833 тыс. руб.

Рентабельность продаж за 2023 г. составила - 2,9 %, 2022 г. – 3,6%.

Дебиторская задолженность, отраженная по стр. 1230 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г., составляет 362998 тыс. руб., 31.12.2022 – 361522 тыс. руб.

Задолженности покупателей и заказчиков на 31.12.2023 – 168346тыс. руб., 31.12.2022 г. – 235965 тыс. руб.

Задолженность поставщик и подрядчик на 31.12.2023 г. - 146734 тыс. руб., 31.12.2022 г. – 78398 тыс. руб.

Прочие дебиторы на 31.12.2023 г. -47918 тыс. руб., 31.12.2022 г. – 47159тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. фирма не имеет просроченную дебиторскую задолженность., на 31.12.2022 г. – не имеет просроченную дебиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность, отраженная по стр. 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г., составляет 294202 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 374135 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками за товары на 31.12.2023 г.- 179644 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 180113 тыс. руб.

Предоплата от покупателей на 31.12.2023 г. - 1269 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 579 тыс. руб.

Прочие кредитор на 31.12.2023 г. - 113289 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 193443 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022 г. фирма не имеет просроченную кредиторскую задолженность.

Финансовые обязательства, учитываемые на забалансовых счетах.

На забалансовых счетах организации нашли отражение: активы, выданные в обеспечение обязательств 2023 г. - 268545 тыс. руб., 2022 г. -247928 тыс. руб. (оборудование, недвижимость, ТМЦ).

На 31.12.2023 г. имеются несколько заключенных с ООО «ДельтаЛизинг» договоров финансовой аренды, предметом лизинга является оборудование. Задолженность по лизинговым платежам-нет.

В связи с большими отсрочками сетей по оплате товаров (60-90-120 дней) и необходимостью поддержанием товарных остатков на уровне обеспечивающим заявки сетей в соответствии с договором, кроме того некоторые товарные позиции мы закупаем по предоплате в Китае, что является очень длительным - временным процессом, все это требует дополнительных оборотных средств.

Для привлечения финансирования текущей деятельности, в 2023 году работали по договору факторинга с ООО «МСП Факторинг».

Реализовали права требования до наступления срока платежа, 90 % из этих сумм мы получили от банка в качестве финансирования при оформлении реестров прав требования, остальные 10 % после исполнения сетями своих обязанностей перед ООО «МСП Факторинг».

Факторинговое обслуживание за 2023год составило-23439 тыс. руб., 2022 г – 40048 тыс. руб.

Просроченная задолженность в бюджеты всех уровней отсутствует, перед государственными внебюджетными фондами – задолженность отсутствует, перед персоналом организации – задолженность отсутствует.

На 31.12.2023 г. есть с ПАО ВТБ действующий договор 05804/МР от 30.05.2023г. задолженность 355 425 тыс. руб. в т. ч. проценты по кредитам 5 425 тыс. руб, с ПАО «Промсвязьбанк», действующий договор 100-0078-21-2-0 от 18.06.2021г. задолженность по договору составила 44 292 тыс. руб. в т. ч. проценты по кредитам 390 тыс. руб., задолженность по договору 100-0349-20-30 от 22.10.2020г. составила 203 103 тыс. руб. в т. ч. проценты по кредитам 3 103 тыс. руб.

На 31.12.2022 г. есть с ПАО ВТБ действующий договор 04211/МР от 28.12.2020г. задолженность 183 414 тыс. руб. в т. ч. проценты по кредитам 2 159 тыс. руб, действующий договор 05222/МР от 28.10.2022г. задолженность 119 885 тыс. руб., в т. ч. проценты по кредитам 1 140 тыс. руб, с

ПАО «Промсвязьбанк», действующий договор 100-0078-21-2-0 от 18.06.2021г. задолженность по договору составила 88 557 тыс. руб. в т. ч. проценты по кредитам 753 тыс. руб., задолженность по договору 100-0349-20-30 от 22.10.2020г. составила 173 549 тыс. руб. в т. ч. проценты по кредитам 1 549 тыс. руб.

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год – составили 30 000 тыс. руб.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Принятия решения о реорганизации не было.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

В 2023 году Евросоюз, США и др. ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

Генеральный директор



Шеметова Е.В.