Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	15	(15)	-	-	-	-	-	-	-	15	(15)
	5110	за 2022г.	15	(14)	-	-	-	(1)	-	-	-	15	(15)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	15	(15)	-	-	-	-	-	-	-	15	(15)
	5111	за 2022г.	15	(14)	-	-	-	(1)	-	-	-	15	(15)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

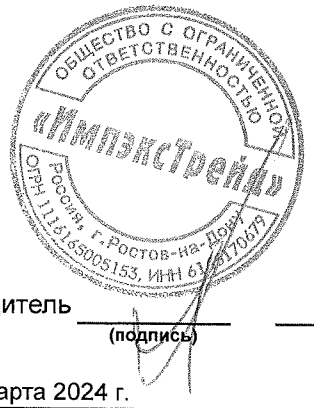
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____ **Гаврилюк Василий Васильевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	7 266	(2 705)	2 203	(524)	-	(1 771)	-	-	-	8 945	(4 476)
	5210	за 2022г.	4 808	(277)	2 774	(316)	-	(2 428)	-	-	-	7 266	(2 705)
в том числе: Здания	5201	за 2023г.	115	(66)	-	-	-	(6)	-	-	-	115	(72)
	5211	за 2022г.	115	(60)	-	-	-	(6)	-	-	-	115	(66)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	451	(251)	-	-	-	(34)	-	-	-	451	(285)
	5212	за 2022г.	451	(217)	-	-	-	(34)	-	-	-	451	(251)
Транспортные средства	5203	за 2023г.	2 774	(326)	-	-	-	(391)	-	-	-	2 774	(717)
	5213	за 2022г.	-	-	2 774	-	-	(326)	-	-	-	2 774	(326)
Другие виды основных средств	5204	за 2023г.	3 926	(2 062)	2 203	(524)	-	(1 340)	-	-	-	5 605	(3 402)
	5214	за 2022г.	4 242	-	-	(316)	-	(2 062)	-	-	-	3 926	(2 062)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

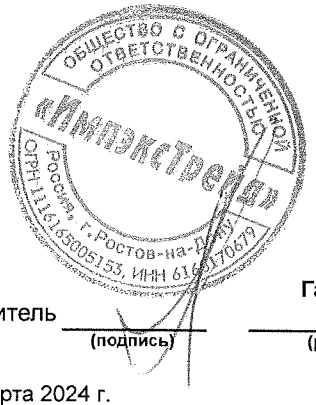
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	2 774	-	(2 774)	-
в том числе: Седельный тягач КамАЗ5490DC-S5	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	2 774	-	(2 774)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 774	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 233	1 449	1 449
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____ **Гаврилюк Василий Васильевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	74 378	-	85 050	(51 283)	-	-	-	108 145	-
	5315	за 2022г.	48 500	-	46 002	(20 124)	-	-	-	74 378	-
в том числе: краткосрочные займы	5306	за 2023г.	65 700	-	45 400	(19 400)	-	-	-	91 700	-
	5316	за 2022г.	48 500	-	30 200	(13 000)	-	-	-	65 700	-
акции	5307	за 2023г.	604	-	1 826	(2 430)	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г.	-	-	4 303	(3 699)	-	-	-	604	-
облигации	5308	за 2023г.	8 074	-	37 824	(29 453)	-	-	-	16 445	-
	5318	за 2022г.	-	-	11 499	(3 425)	-	-	-	8 074	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	74 378	-	85 050	(51 283)	-	-	-	108 145	-
	5310	за 2022г.	48 500	-	46 002	(20 124)	-	-	-	74 378	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель _____ **Гаврилюк Василий Васильевич**

(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	4 224	-	4 224	347 914	(347 104)	-	-	X	5 034	-	5 034
	5420	за 2022г.	16 092	-	16 092	356 791	(368 659)	-	-	X	4 224	-	4 224
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1	-	1	165	(165)	-	-	-	1	-	1
	5421	за 2022г.	1	-	1	187	(187)	-	-	133	1	-	1
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	4 223	-	4 223	316 682	(315 872)	-	-	-	5 033	-	5 033
	5423	за 2022г.	16 091	-	16 091	287 521	(299 389)	-	-	42 410	4 223	-	4 223
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	31 067	(31 067)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	69 082	(69 082)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Гаврилюк Василий Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	5 938	-	50 984	-	(5 954)	-	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2022г.	7 576	-	2 468	-	(4 106)	-	-	-	-	-	50 968	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	916	-	45 029	-	(2 848)	-	-	-	-	-	5 938	-
	5531	за 2022г.	1 562	-	740	-	(1 386)	-	-	-	-	-	43 097	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	706	-	174	-	(679)	-	-	-	-	-	916	-
	5532	за 2022г.	1 730	-	122	-	(1 145)	-	-	-	-	-	201	-
Прочая	5513	за 2023г.	4 316	-	5 781	-	(2 427)	-	-	-	-	-	706	-
	5533	за 2022г.	4 284	-	1 606	-	(1 574)	-	-	-	-	-	7 670	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 316	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	5 938	-	50 984	-	(5 954)	-	-	-	X	X	-	-
	5520	за 2022г.	7 576	-	2 468	-	(4 106)	-	-	X	-	-	50 968	-
										X	-	-	5 938	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	2 118	415	-	(330)	-	-	-	-	2 203
	5571	за 2022г.	4 243	-	-	(2 125)	-	-	-	-	2 118
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	2 118	415	-	(330)	-	-	-	-	2 203
	5574	за 2022г.	4 243	-	-	(2 125)	-	-	-	-	2 118
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	89 910	66 901	2 225	(33 288)	-	-	-	-	125 748
	5580	за 2022г.	131 327	54 759	2 236	(98 412)	-	-	-	-	89 910
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	14 380	55 270	-	(14 376)	-	-	-	-	55 274
	5581	за 2022г.	3 224	12 956	-	(1 800)	-	-	-	-	14 380
авансы полученные	5562	за 2023г.	41 555	-	-	(6 937)	-	-	-	-	34 618
	5582	за 2022г.	92 120	41 555	-	(92 120)	-	-	-	-	41 555
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	248	-	-	(248)	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	-	248	-	-	-	-	-	-	248
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	33 727	11 600	2 225	(11 727)	-	-	-	-	35 825
	5585	за 2022г.	35 983	-	2 236	(4 492)	-	-	-	-	33 727
прочая	5566	за 2023г.	-	31	-	-	-	-	-	-	31
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	92 028	67 316	2 225	(33 618)	-	X	-	-	127 951
	5570	за 2022г.	135 570	54 759	2 236	(100 537)	-	X	-	-	92 028

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Гаврилюк Василий Васильевич (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	108	133
Расходы на оплату труда	5620	17 657	18 039
Отчисления на социальные нужды	5630	5 007	5 043
Амортизация	5640	1 772	2 429
Прочие затраты	5650	6 523	43 438
Итого по элементам	5660	31 067	69 082
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	315 872	299 389
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	346 939	368 471

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Гаврилюк Василий Васильевич

(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 613	1 758	(1 721)	-	1 650

Руководитель _____ Гаврилюк Василий Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	20 000	18 000	30 000
в том числе: обеспечение по договору займа	5801	20 000	18 000	30 000
Выданные - всего	5810	860	-	-
в том числе: гарантия обеспечения брокеру	5811	860	-	-

Руководитель _____ Гаврилюк Василий Васильевич

(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «ИмпэксТрейд»

за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации ... 3
2.Учетная политика и её изменения ... 3
2.1. Основа составления ... 3
2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения ... 4
2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики ... 4
2.4. Критерий существенности ... 5
2.5. Бухгалтерский учет аренды ... 5
2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности ... 5
2.7. Нематериальные активы ... 5
2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство ... 6
2.9. Поисковые затраты ... 6
2.10. НИОКР ... 6
2.11. Финансовые вложения ... 6
2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары ... 7
2.13. Незавершенное производство ... 7
2.14. Признание дохода ... 7
2.15. Порядок признания расходов ... 7
2.16. Порядок определения величины оценочных резервов ... 8
2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов ... 8
2.18. Порядок учета государственной помощи ... 9
2.19. Перечень сегментов ... 9
2.20. Учет договоров строительного подряда ... 9
2.21. Применение ПБУ 18/02 ... 9
2.22. Учет специальных фондов ... 9
2.23. Связанные стороны ... 9
2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ... 10
2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности: ... 10
3. Раскрытие существенных показателей отчетности ... 11
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР ... 12
3.2. Основные средства ... 12
3.3. Незавершенные капитальные вложения ... 13
3.4. Доходные вложения в материальные ценности ... 13
3.5. Финансовые вложения ... 13
3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды ... 14
3.7. Прочие внеоборотные активы ... 16
3.8. Запасы ... 16
3.9. Дебиторская задолженность ... 16
3.10. Прочие оборотные активы ... 17
3.11. Кредиты и займы ... 17
3.12. Кредиторская задолженность ... 18
3.13. Доходы будущих периодов ... 18
3.14. Договоры строительного подряда ... 19
3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности ... 19
3.16. Прочие доходы и расходы ... 19
3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог ... 19
3.18. Решения по итогам рассмотрения годово не возникало й бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли ... 20
3.19. Информация об операциях со связанными сторонами ... 21
3.20. Изменение оценочных значений ... 21
3.21. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении. 22
3.21.1 Условные обязательства ... 22
3.21.2 Условные активы ... 22
3.21.3 Оценочные обязательства ... 22
3.22. Информация об участии в совместной деятельности ... 22
3.23. Государственная помощь ... 23
3.24. Информация по отчетным сегментам ... 23
3.25. Информация по прекращаемой деятельности ... 23
3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом ... 23
3.27. Движение денежных средств ... 23
3.28. Долевое строительство ... 24
3.29. Информация об исправленных существенных ошибках ... 24
3.30. Информация об операциях в иностранной валюте ... 24
3.31. Чрезвычайные факты ... 24
3.32. Информация о событиях после отчетной даты ... 24
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации ... 25
3.34. Допущение непрерывности деятельности ... 26
3.35. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию ... 26
3.36. Информация об экологической деятельности ... 26

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «ИмпэксТрейд» (далее по тексту Организация) учреждено в 2011 году.
1.2. Уставный капитал Организации составляет: 23 010 000 (Двадцать три миллиона десять тысяч) рублей.
Изменения в составе участников в 2023 году не было. Учредителями Организации на 31.12.2023 год являются физические лица, граждане РФ.
Распределение долей:

- Гаврилюк Василий Васильевич, гражданин РФ, ИНН 550104799545. Размер доли участника составляет 50% уставного капитала. Номинальная стоимость принадлежащей ему доли равна 11 505 000 (Одиннадцать миллиона пятьсот пять тысяч) рублей;
- Шанхоев Муслим Джабраилович, гражданин РФ, ИНН 060304889005. Размер доли участника составляет 50% уставного капитала. Номинальная стоимость принадлежащей ему доли равна 11 505 000 (Одиннадцать миллиона пятьсот пять тысяч) рублей.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344018, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, 80, оф. 109.
Фактический адрес Организации совпадает.
1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (ОП):

- ОП «Порт Эльдако», зарегистрированное 16.07.2019 по адресу: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. 1-я Луговая, 17е, о чем было предоставлено Сообщение в ИФНС 07.08.2019г;
- ОП «Аксайский ковш», зарегистрированное 01.03.2012г. по адресу: 346702, Ростовская обл., Аксайский р-н, ст. Ольгинская, ул. Левобережная,17.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации ОГРН1116165005153
1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 007190278 дата 19.09.2011 выдано Инспекцией ФНС по Октябрьскому району г. Ростов-на-Дону, Свидетельство о постановке на учет серия 61 № 007118156, дата 19.09.2011, выдано Инспекцией ФНС по Октябрьскому району г. Ростов-на-Дону.
1.7. Основным видом деятельности Организации является оптовая торговля.
1.8. Доля в выручке фирмы за 2023 год составила 100%.
1.9. Средняя численность за отчетный год составила 21 человек, за прошлый год составила 23 человека.
1.10. Дочерние и зависимые Организации отсутствуют.
1.11. Органы управления: общее собрание учредителей, генеральный директор Гаврилюк Василий Васильевич.
1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией под руководством финансового директора Ковалёвой Е.Н., выполняющей функции главного бухгалтера.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления
При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации,

утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом №305 «Об утверждении учетной политики ООО «ИмпэксТрейд» для целей бухгалтерского учета» от 30.12.2021, приказом №86У «Об утверждении дополнения к Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» на 2022 год от 28.10.2022, приказом №14У «Об утверждении дополнения к Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» на 2023 год от 01.12.2023.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету отсутствовали.

В Организации отсутствовало досрочное применение с 2023г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.

Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования.

Существенное изменение условий хозяйствования организации, которое может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.: отсутствовало.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не

применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2024 года изменения в учетной политике: отсутствуют.
Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10%.
Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).
Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.3.«Арендованное имущество».
В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой ППА.
Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб. При инвентаризации ОС для целей начала применения ФСБУ 06/2020 в качестве ОС были оставлены активы, первоначальной стоимостью ниже 100 тыс. руб. сроком эксплуатации более 1 года по причине того, что основной деятельностью Организации является реализация лома черного металла (Организация имеет лицензию на заготовку, хранение, переработку и реализацию лома черных и цветных металлов). Для соответствия Правилам обращения с ломом черных и цветных металлов необходимо наличие определенных основных средств. Поэтому эти основные средства не были списаны и остались числится по статье Основные средства.
Способы оценки ОС после признания (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.
Инвестиционная недвижимости у Организации отсутствует.
Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – 1150 «Основные средства».

2.7. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Организация использует линейный способ определения амортизации НМА (п. 40 ПБУ 14/2007).
Организация не приобретала в 2023г. НМА.
Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.
Срок полезного использования нематериального актива определяется как: ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.
НМА с неопределенным сроком полезного использования в учете Организации отсутствует.
Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производилась.
Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

У Организации отсутствуют незавершенные капитальные вложения и незавершенные вложения в нематериальные активы и основные средства.

2.9. Поисковые затраты

Поисковые затраты Организацией не осуществлялись.

2.10. НИОКР

Расходы по НИОКР Организацией не осуществлялись.

2.11. Финансовые вложения

Организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг. Инвестиционная политика Организации состоит в том, чтобы в условиях высокой инфляции сохранить имеющиеся денежные активы, поэтому все финансовые вложения осуществляются с краткосрочным горизонтом инвестирования, вне зависимости от вида финансового актива. В связи с этим облигации с длинным сроком погашения эмитентом, но которые приобретаются и удерживаются Организацией на срок менее 1 года учитываются и отражаются как краткосрочные финансовые вложения.
Здесь мы описываем учетную политику, цифры я бы перенесла в 3 раздел п. 3.5.
Финансовые вложения Организации состоят из процентных выданных займов и ценных бумаг, обращающихся на бирже. Все расчеты на бирже (по приобретению и продаже ценных бумаг, выплате купонного дохода и дивидендов и др.) происходят через лицензированного брокера путем открытия у него брокерского счета Организации.
Организация считает, что процентные займы относятся к финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, поэтому они подлежат отражению по первоначальной стоимости в бухгалтерском учете и отчетности.
По ценным бумагам, обращающимся на бирже рыночную стоимость можно установить.
Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежеквартально.
Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.
Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.
Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) в 2023г:

1. способ оценки процентных займов при их выбытии определяется по первоначальной стоимости;
2. способ оценки ценных бумаг, обращающихся на рынке, при их выбытии определяется по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО), с учетом последней по времени дооценке рыночной цены на бирже.

У Организации на 31.12.2023 есть краткосрочные денежные депозитные счета до 3х месяцев на сумму 4 400 000 рублей, которые классифицируются и отражаются в

отчетности как остатки на денежных счетах и указываются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" начато с 2021 года.
Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.
В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.
Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.
По Организации включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые она понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) не применяется, данные расходы относятся напрямую в себестоимость товаров.
Организация не осуществляет розничную торговлю.
Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали
Организация использует следующий способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).
Организация не передавала товары покупателям по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) в 2021г.
Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, так как не является существенным.

2.13. Незавершенное производство

У организации в 2023г. отсутствует незавершенное производство.

2.14. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.
Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.
Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров.
Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.15. Порядок признания расходов

По способу списания на результаты деятельности Организации коммерческие расходы для целей бухгалтерского учета (п. 20 ПБУ 10/99) группируются на прямые и косвенные.
Прямые затраты - это расходы, связанные с реализацией товара, и относящиеся непосредственно к конкретной партии товара. К таким расходам относятся:

- расходы на вывозную таможенную пошлину на определенную партию экспортного товара.

Суммы расходов, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" списываются ежемесячно в дебет счета 90 "Продажи". При этом прямые расходы, которые относятся к реализованной партии товара, а, именно, таможенная пошлина списывается в периоде, когда соответствующее судно отгружено и об этом имеется оформленный документ на вывоз товара (коносамент). Остальные косвенные расходы списываются на финансовый результат в том месяце, в котором они приняты к учету.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.
Учет дополнительных расходов по займам и кредитам ведется в составе прочих расходов единовременно.
Порядок списания расходов будущих периодов происходит расчетным методом по количеству дней использования, умноженный на первоначальную стоимость актива, деленную на количество дней использования.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Организация создает оценочный резервов на оплату отпусков работников на последний день каждого квартала по следующей формуле:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^{N} СрЗар_i \times Дн_i \times \left(1 + СтВз_i / 100\%\right),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);

СрЗарі - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВзі - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Организация создает резерв по сомнительным долгам не реже, чем 1 раз в год. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, который не обеспечен соответствующими гарантиями, не погашенному в срок, установленный договором. При этом величина резерва по сомнительной задолженности определяется экспертным путем. Если срок просрочки задолженности превышает 90 дней, но экспертным путем установлено, что существует высокая степень оплаты этого долга, то резерв по сомнительным долгам на данную задолженность не создается. Если срок просрочки задолженности превышает 90 дней, и экспертным путем установлено, что степень вероятности оплаты этого долга ниже 100%, то резерв по сомнительным долгам на данную задолженность создается и рассчитывается по формуле:

$$РезСомнДолг = \sum_{i=1}^{N} Долг_i \times \left(100\% - ВерИспОбяз_i\right),$$

где РезСомнДолг - величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

Долгі - величина задолженности і-го дебитора на конец отчетного периода;

ВерИспОбязі - вероятность исполнения обязательства і-м дебитором;

N - количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.
Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.
Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).
Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва. Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.18. Порядок учета государственной помощи

В 2023 году у Организации отсутствовали операции поступления бюджетных средств.

2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.20. Учет договоров строительного подряда

У Организации не возникало договоров строительного подряда.

2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02 и ведет расчет по налогу на прибыль балансовым способом, при этом постоянные и временные разницы отражаются в регистрах налогового учета без отражения на бухгалтерских счетах.
Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

2.22. Учет специальных фондов

Организация не создает специальных фондов.

2.23. Связанные стороны

Таблица 2.1

Перечень связанных сторон

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений
1	Основное общество	нет	
2	Дочерние общества	нет	
3	Преобладающие общества	нет	
4	Зависимые общества	нет	
5	Участники совместной деятельности	нет	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	основной управленческий персонал	Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние группой) физических лиц
7	Участники/акционеры/бенефициары	Бенефициарные владельцы	Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние группой) физических лиц

В Организации лица, относящиеся к основному управленческому персоналу, являются бенефициарными владельцами.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации являются:
- генеральным директор, Гаврилюк В.В.;
- заместитель генерального директора, Шанхоев М.Д.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации являются:
1) Гаврилюк Василий Васильевич (работает в организации в должности генерального директора) владеет 50% доли Организации, ИНН 550104799545;
2) Шанхоев Муслим Джабраилович (работает в организации в должности заместителя генерального директора) владеет 50% доли Организации, ИНН 060304889005.

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.
Метод исправления ошибок в бухгалтерском учете: Красное сторно. При этом, если ошибка признается существенной, то в отчетности применяется ретроспективный способ ее пересчета.
В отчетности за 2023г. не было отражено исправление существенных ошибок прошлых лет.

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).
Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:
Организация остатка не списанных на финансовый результат расходов на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов, отражает в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие оборотные активы», так как срок списания расходов более 12 месяцев.
В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах в банках;
-остатки денежных средств на специальных счетах (у Организации открыт счет у Брокерской организации, предоставляющей возможность покупать-продавать ценные бумаги и прочие инвестиционные продукты на рынке)
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно краткосрочные банковские депозиты на сумму 4 400 000 рублей на

срок до 3х месяцев с возможностью досрочного погашения под среднюю ставку 14,5% годовых.
Организация руководствовалась при этом следующим подходом, для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

В Отчете о финансовых результатах по строкам 2340 и 2350 развернуто отражаются соответственно «Прочие доходы» и «Прочие расходы».
Доходы и расходы отражены одной строкой, так как в отчетном году Организация осуществляла один вид деятельности: оптовая торговля ломом черных металлов.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.
В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:
- 4125 «НДС к уплате» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС к получению» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».
Информация об оценке показателей, раскрываемых по каждому отчетному сегменту (п. 27 ПБУ 12/2010): не раскрывается, так как Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг.

У Организации отсутствуют денежные потоки, не указанных в п. п. 9 - 11 ПБУ 23/2011.
Пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте производится на дату составления отчетности.
Другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011).
Организация отражает в отчете в свернутом представлении следующие денежные потоки:

- ошибочно снятые банком РКО и возвращенные обратно на счета Организации в том же периоде денежные средства;
- денежные средства, полученные по договорам поставки как возмещение оплаты штрафов за простой вагонов или по иным причинам уменьшаются на расходы по оплатам этих штрафов;
- внутренние потоки в отчете не показываются.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007 представлено в таблице 1.1. Табличных пояснений.
НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.
НМА с неопределенным сроком полезного использования, отсутствуют.
Наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (абз. 10 п. 41 ПБУ 14/2007): отсутствуют.
Объекты, связанных с экологической деятельностью (нематериальных активов, результатов НИОКР) в течение отчетного года отсутствуют.
Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отсутствуют.

3.2. Основные средства

В таблице 2.1. Табличных пояснений раскрыта с учетом существенности следующая информация:
балансовая стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020).
Инвестиционная недвижимость у Организации отсутствует.
Не амортизируемые основные средства у Организации отсутствуют.
Изменение остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 2.1. табличных пояснений.
В текущем периоде не было операций по выбытию основных средств.
Организация не переоценивает основные средства.
В Организации отсутствуют пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020).
Балансовая стоимость основного средства (седельный тягач КАМАЗ), предоставленного за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): составляет 2 057 тысячи рублей.
Организация не давала основные средства в залог в отчетном периоде.
У Организации не возникали операции, связанные с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020).
Убытков от обесценения активов, раскрытие которых предусмотренно Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: не установлено в отчетном периоде.
Организация не приобретала (не создавала) объекты основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01).
Организация не модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

В таблице 2.4. «Иное использование Основных средств» полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом отражены по строке 5283 в сумме арендных платежей за год.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

У Организации не возникало незавершенных капитальных вложений в отчетном периоде.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г отсутствуют.
Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 г составили: 108 145 тыс. рублей.
Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице 3.1. Табличных пояснений.
Организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг.
Финансовых вложений на 31.12.2023 состоят из:

- процентные займы выданные на сумму 91 700 тысяч рублей;
- ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке, рыночной стоимостью 16 445 тысяч рублей
    - в т.ч. акции на сумму 0 тысяч рублей;
    - облигации (корпоративные ценные бумаги) на сумму 16 445 тысяч рублей.

В зависимости от срока погашения (размещения) финансовые вложения на 31.12.23 делятся на:

- краткосрочные процентные займы - 91 700 тысяч рублей;
- ценные бумаги приобретены для удержания их Организацией на срок не более года для минимизации влияния инфляции на денежные средства. Для этой цели использовалась покупка корпоративных облигаций со средним и длинным сроками погашения на сумму 16 445 тысячи рублей.

Сроки погашения краткосрочных займов на 31.12.2023 в разрезе по контрагентам и договорам:

1. Договора денежного займа с процентами №05/04-18 от 05.04.2018 в сумме 3 500 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 06.04.2018 действует до 27.12.2024.
2. Договора денежного займа с процентами №28/01-21 от 28.01.2021 в сумме 12 000 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 03.02.2021 действует до 28.12.2024.
3. Договора денежного займа с процентами №16/06-21 от 16.06.2021 в сумме 20 000 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 21.06.2018 действует до 13.06.2024.
4. Договора денежного займа с процентами №01/12-22 от 01.12.2022 в сумме 12 200 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 13.12.2022 действует до 31.01.2024.
5. Договора денежного займа с процентами №7/12/2021 от 06.12.2021 в сумме 18 000 тыс. рублей, выданный физическому лицу 08.12.2021 действует до 31.03.2024г. Этот займ обеспечен ипотекой по договору залога недвижимого имущества №6/12/2021 от 06.12.2021.
6. Договора денежного займа с процентами №04/05-23 от 04.05.2023 в сумме 10 000 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 05.05.2023 действует до 03.05.2024.
7. Договора денежного займа с процентами №13/11-23-1 от 13.11.2023 в сумме 2 000 тысяч рублей, выданный ООО «АСВ-Тендер» 14.11.2023 действует до 13.05.2024.

Этот займ обеспечен договором залога движимого имущества №13/11-23-2 от 13.11.2023.

8. Договора денежного займа с процентами №12/12-23 от 12.12.2023 в сумме 30 000 тысяч рублей, выданный ООО «ИмпэксТрейд-МО» 15.12.2023 действует до 11.12.2024. На 31.12.2023г. по данному договору было выдано 14 000 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2023 у Организации числятся обеспечения обязательств в сумме 20 000 тысяч рублей, которые отражены в таблице 8 Табличного пояснения, согласно договору №6/12/2021 от 06.12.21 и договору №13/11-23-2 от 13.11.2023.
Сумма процентов по договорам займа выданным, включенных в прочие доходы за 2023 составляет 14 354 тысяч рублей.
Сумма купонного дохода по облигациям включенных в прочие доходы за 2023 составляет 2 606 тысяч рублей.
Сумма процентов по краткосрочным депозитам включенных в прочие доходы за 2023 составляет 1 435 тысяч рублей.
Организация считает, что процентные займы относятся к финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, поэтому они подлежат отражению по первоначальной стоимости в бухгалтерском учете и отчетности.
По ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке рыночную стоимость можно установить.
Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежеквартально.
Первоначальная стоимость (п.7,8 ПБУ 3/2006) корпоративных облигаций на 31.12.2023 составила 16 857 тысяч рублей, а отрицательная сумма дооценки до рыночной стоимости составила 412 тысяч рублей.
Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.
Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.
Организация продала ценных бумаг в 2023 на сумму 31 856 тысяч рублей, расходы по продаже составили 28 375 тысяч рублей, итоговая прибыль по операциям с ценными бумагами составила 3 481 тысяч рублей.
Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.
Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Общая информация:
п. 45 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды
    1. ОАО «Ростовский порт» - договор резервирования №12/02/11-3 от 20.09.2011. Организация накапливает на этой площади лом черных металлов для дальнейшей продажи (главным образом на экспорт);
    2. ООО «Порт Эльдако» - договор субаренды №суб19/2019 от 15.07.2019. Организация накапливает на этой площади лом черных металлов для дальнейшей продажи (главным образом на экспорт);
    3. ИП Ленько В.С. – договор аренды №2/13 от 07.08.2013. Организация арендует офисное помещение;
    4. ИП Паевская Е.П. – договор аренды б/н от 01.08.2013. Организация арендует офисное помещение.

- основание и порядок расчета процентной ставки. Для расчета дисконтирования была использована процентная ставка 12% - она соответствует процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок два года, что сопоставимо со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).
- затрат на произведенные улучшения предмета аренды не было произведено.
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды: не предусмотрено.

Аренда с переменными арендными платежами отсутствует у Организации.

Раскрытие информации арендатором:

У Организация отсутствуют договора аренды, по которым не отражен предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018.
В дополнение к общей информации арендатор раскрывает с учетом существенности (п. 46 ФСБУ 25/2018):
информацию о праве пользования активом, подлежащую раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды (основных средств, инвестиционной недвижимости):
у Организации были заключены все договора аренды в прошлые периоды. В конце 2023г, в учете Организация были сделаны записи о продлении договорных обязательств по всем договорам аренды на 2 года до 31.12.2025г. В учете основных средств по счету 01.03 «Арендованное имущество» появились следующие записи:

- по договору резервирования №12/02/11-3 от 20.09.2011 ОАО «Ростовский порт» ППА на 2 года 688 тысяч рублей;
- по договору субаренды №суб19/2019 от 15.07.2019 ООО «Порт Эльдако» ППА на 2 года 516 тысяч рублей;
- по договору аренды №2/13 от 07.08.2013 ИП Ленько В.С. ППА на 2 года 937 тысячи рублей;
- по договору аренды б/н от 01.08.2013 ИП Паевская Е.П. ППА на 2 года 62 тысячи рублей.

Таблица 3.1

Раскрытие информации о праве пользования активом

Наименование	Период	На начало года, тыс. руб.		Изменения, тыс. руб.				На конец года, тыс. руб.	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Переоценка		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Итого ППА	2023	3 926	(2062)	2 203	(524)	-	(1 340)	5 605	(3 402)
Итого ППА	2022	4 242	-	-	(316)	-	(2 062)	3 926	(2 062)
Резервирование площадки	2023	1 425	(713)	688	(234)	-	(478)	1 879	(1 191)
	2022	1 425	-	-	-	-	(713)	1 425	(713)
Субаренда площадки	2023	1 466	(831)	516	(290)	-	(345)	1 692	(1 176)
	2022	1 782	-	-	(316)	-	(831)	1 466	(831)
Аренда офиса	2023	1 035	(518)	999	-	-	(517)	2 034	(1 035)
	2022	1 035	-	-	-	-	(518)	1 035	(518)

У Организации отсутствуют затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.
Организация несколько раз пересматривала фактической стоимости и обязательства по аренде (п. 21 ФСБУ 25/2018).
Изменения в стоимости аренде произошло по договору №суб19/2019 от 15.07.2019:

1. основание дополнительное соглашение б/н от 15.03.2023 – стоимость аренды уменьшена на 50 000 рублей на период 01.04-30.09.2023;
2. основание дополнительное соглашение б/н от 01.10.2023 – стоимость аренды уменьшена на 20 000 рублей с 01.10.2023.

Изменения в стоимости аренде произошло по договору №12/02/11-3 от 20.09.2011:

1. основание дополнительное соглашение №4 от 01.05.2023 – стоимость аренды с мая 2023 уменьшена на 40 000 рублей.

Раскрытие информации арендодателем
В дополнение к общей информации арендодатель раскрывает с учетом существенности (п. 47 ФСБУ 25/2018).
В 2023 у Организации заключен договору аренды без экипажа от 01.04.2023 на седельный тягач КАМАЗ. Стоимость арендной платы в 2023 составила 1 200 тысяч рублей, в т.ч. НДС: 200 тысяч рублей. Переменные арендные платежи отсутствуют.
Доходы и расходы от выбытия предмета аренды за отчетный период указанных операций в 2023 не было у Организации.
У Организации отсутствуют договора неоперационной (финансовой) аренды.
Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды: ликвидационная стоимость установлена из расчета срока службы в организации 3 года с дальнейшей реализацией.
Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды: ежемесячный осмотр транспортного средства.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы отражены: работы по созданию сайта Организации.

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице 4.1 Табличных пояснений.
Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023 года не создавался.
Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) составляет: у Организации отсутствуют.
Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов составили ((пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5/2019) 201 тысяча рублей.

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Табличных пояснений.
Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует у Организации.

У Организации отсутствует не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Краткосрочная дебиторская задолженность
в сумме 50 968 тысяч рублей представляет собой:
авансы выданные в сумме 201 тысячи рублей, за вычетом НДС (0) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 43 097 тысяч рублей,
прочие дебиторы в сумме 7 670 тысяч рублей.
Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года не был создан (нет просроченной задолженности).

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» ничего не отражено.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 0 тысяч рублей.
Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года составили 35 825 тысяч рублей.
Начисленные к уплате проценты по краткосрочным заемным средствам, отражены в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1510 в сумме 3 352 тысяч рублей.
Общая сумма заключенных договоров займов составляет 32 473 тысячи рублей.
В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа и не погашенных на 31.12.2023 г.
По состоянию на 31.12.2023 Организация выдала брокеру сумму обеспечения под залог операций с фьючерсами в размере 860 тысяч рублей.
По состоянию на 31.12.2023 Организация не выдавала поручительства.
Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) в 2023 у Организации отсутствуют.
Сроки погашения основных видов займов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008) отражены в табл. 3.2.

Таблица 3.2

Расшифровка ст. 1510 баланса «Заемные средства»

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Краткосрочный займ №13-ЗВ/2019 от 14.10.2019 (тело)	ООО «Торгопт»	313	09.10.2024
Краткосрочный займ №13-ЗВ/2019 от 14.10.2019 (проценты)		272	
Краткосрочного займа №01-ЗВ/2020 от 28.12.2020 (тело)	ООО «Торгопт»	610	22.12.2024
Краткосрочного займа №01-ЗВ/2020 от 28.12.2020 (проценты)		95	
Краткосрочного займа №07/02-23 от 07.02.2023 (тело)	ООО «Торгопт»	3 000	06.02.2024
Краткосрочного займа №07/02-23 от 07.02.2023 (проценты)		202	
Краткосрочного займа №ЗВ-2018/12/ЮЛ от 26.11.2018 (тело)	ООО «Торгсбыт»	9 650	21.11.2024
Краткосрочного займа №ЗВ-2018/12/ЮЛ от 26.11.201		1 318	

(проценты)			
Краткосрочного займа №3В-2020/15/ЮЛ от 31.07.2020 (тело)	ООО «Торгсбыт»	10 300	27.07.2024
Краткосрочного займа №3В-2020/15/ЮЛ от 31.07.2020 (проценты)		930	
Краткосрочного займа №02/03-23 от 02.03.2023 (тело)	ООО «Торгсбыт»	8 600	01.03.2024
Краткосрочного займа №02/03-23 от 02.03.2023 (проценты)		535	

Сумма затрат по займам, включенных в прочие расходы составила 2 225 тысяч рублей.
Сумма затрат по займам, включенных в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствовала.
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008) факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.
Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствуют.
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствуют.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Табличных пояснений.
Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 2 203 тысячи рублей отражена в Бухгалтерском балансе: в составе строки 1450 «Прочие обязательства», так как является не существенной. Она представляет собой задолженность перед арендодателями по поводу ППА в сумме 2 203 тысяч рублей, (за вычетом НДС 280 тысяч рублей 76.07.9).
Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г в сумме 89 923 тысячи рублей отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» и представляет собой:
задолженность перед поставщиками в сумме 55 274 тысячи рублей,
авансы полученные в сумме 34 618 тысяч рублей, за вычетом НДС 0 рублей 76 АВ)
задолженность перед персоналом 0 рублей,
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 0 рублей,
задолженность по налогам и сборам 0 тысяч рублей,
прочие кредиторы 31 тысяча рублей.
Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Табличных пояснений.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 г договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 344 997 тысяч рублей, в том числе по видам 100% оптовая торговля черным металлом.
Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 346 939 тысячи рублей, в том числе по видам и статьям:

- себестоимость продаж 315 872 тысячи рублей,
- коммерческие расходы 31 067 тысяч рублей.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 6 Табличных пояснений в сумме относящейся к расходам оптовой торговли в части реализованного товара.
Убыток от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 1 942 тысячи рублей.
Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью не приведена, так как эти виды расходов отсутствуют.
В 2023 у Организации отсутствовали договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99).

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 54 130 тысяч рублей, в т.ч.:

- доходы, связанные с выбытием ЦБ – 31 856 тысяч рублей, что составляет 58,8%;
- проценты к получению – 18 395 тысяч рублей, что составляет 34,0%;
- прочие доходы 3 879 тысячи рублей, что составляет 7,2%.

Прочие расходы составили 36 666 тысяч рублей, в т.ч.:

- расходы, связанные с выбытием ЦБ – 28 375 тысяч рублей, что составляет 77,4%;
- расходы по процентам к уплате – 3 283 тысяч рублей, что составляет 9,0%;
- прочие расходы 5 008 тысяч рублей, что составляет 13,6%.

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствуют у Организации.
Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) отсутствует у Организации.

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год в таб.3.3.

Таблица 3.3

Информация по налогу на прибыль за 2023 год, тысяч рублей

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	15 521	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	17 835	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(3 381)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	(3 567)	Строка 2411 ОФР, декларация по

		налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	186	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль 20%
Условный расход по налогу на прибыль 3 104 тысяч рублей.
Постоянный налоговый доход 282 тысяч рублей, постоянный налоговый расход 5 тысяч рублей.
Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2023 год составили: 441 тысячи рублей.

Таблица 3.4

Расшифровка по движению счета 09 за 2022-23гг.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Всего	523	82	18	510
Оценочные обязательства и резервы	85	27	18	9
Расходы будущих периодов	322	0	0	0
Арендные обязательства	116	55	0	501

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2023 год составили: 255 тысяч рублей.

Таблица 3.5

Расшифровка по движению счета 77 за 2022-23гг.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2023 год, тыс. руб.		Оборот за 2022 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Всего	326	71	0	534
Амортизируемое имущество	97	33	0	459
Проценты по обязательствам	72	28	0	76
Оценочные обязательства и резервы	61	10		
Доходы будущих периодов	96			

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде табл. 3.4, 3.5 выше,
- изменились правила налогообложения или налоговые ставки нет,
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

У Организации отсутствуют суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027).

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2023 году за предшествующий период: на собрании участников Организации 31.03.2023 было утверждено решение о распределении чистой прибыли, полученной в 2022 году в размере 13 000 000 (тринадцати миллионов) рублей.
Объявленные дивиденды распределены пропорционально долям участников в уставном капитале Организации. Фонды специального назначения не создавались.
Сведения о начисленных учредителям дивидендах, а также данные о фондах специально го назначения за 2023 год, произошедших после 31.12.2023 года: решение не принято.

3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В отчетном (2023) и в прошлом (2022) годах Организация не оказывала услуги связанным сторонам и не получала услуги от связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2023г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед связанными сторонами) отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Таблица 3.6

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год составило:

Наименование, должность	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	5 148
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1 920
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	433
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	13 000
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0
	Иные долгосрочные вознаграждения	0
	ИТОГО	20 501

3.20. Изменение оценочных значений

В 2023 году происходило изменение оценочных значений связанные с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Кроме этого была пересмотрена стоимость арендных обязательств в связи с дополнительными соглашениями с арендодателем.

Таблица 3.7

Изменение признанных оценочных значений в отчетном периоде

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 года, тыс. руб.	На 31.12.2023 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Содержание изменения оценочного значения, кот. повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5	Гр 6
ППА	1 864	2 203	339	*Амортизация и изменение стоимости договора аренды, продление договоров аренды*	

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): факты отсутствовали.

3.21. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.21.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.21.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.21.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Табличных пояснений.
Иная информация об оценочных обязательствах отсутствует
Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): отсутствует;
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): отсутствует.

3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.24. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.25. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)
Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.
Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)
Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).
Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже
Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2023 года:

- Касса - 0 рублей;
- Расчетный счет – 311 тысяч рублей;
- Валютный счет – 0 тысяч рублей;
- Депозитный счет – 4 400 тысяч рублей;
- Брокерский счет – 1 807 тысяч рублей.
  ИТОГО – 6 518 тысячи рублей.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) У Организации нет потребности в привлечении дополнительных денежных средств в виде кредитов или займов.
Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011) у Организации отсутствуют.

Сальдо денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011) стало отрицательным. Расширение масштабов текущей деятельности не было.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) не применимо.
Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствовали.
Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) отсутствовали.

3.28. Долевое строительство

Организация не является застройщиком.

3.29. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых лет в 2023г не было выявлено.

3.30. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) составила «-» 856 тысячи рублей.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствовала.
Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) не было.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) 89,6883 рублей за 1 доллар США.

Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 № 07-04-09/102563) расчеты в кросс-курсах иностранных валют отсутствовали.

3.31. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.
После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность Организации подвержена потенциально существенным группам рискам.
В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.
Операционная (внешняя) среда.
Интересы Организации подвержены различным рискам, так как ее деятельность осуществляется одновременно и на внешнем и на внутреннем (в РФ) рынках. Высокие риски деятельности Организации в нашей оценке связаны с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного. В этой связи необходимо отметить, что запрет на вывоз лома черных металлов на экспорт из портов ЮФО в РФ. Организация смогла частично компенсировать этот риск тем, что отгружало лом на экспорт из северных портов, но Организация была вынуждена значительно сократить экспорт лома в 2023г. в сравнении с прошлыми периодами.
Курс рубля подвержен серьезным колебаниям. Наша Организация, как экспортер сырья напрямую зависит в большой степени от этого фактора.
На сегодняшний день для экономики России и всего мира характерен высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Организации.
Отраслевые риски.
2023 г характеризовался усилением трудностей, связанных с оплатой иностранными покупателями за экспортные поставки как в иностранной, так и в национальной валюте. Иностранные банки боятся вторичных санкций, поэтому все чаще отказываются от участия в проведении транзакций, связанных с платежами в банки РФ. Несвоевременная оплата, либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.
Риск изменения цен на товары. Лом черных металлов – это сырьевой товар, цены на который подвержены рискам изменения не только в результате изменений на внутренних рынках, но и в том числе, благодаря изменениям на мировых рынках. Организация успешно использовала это преимущество, перенаправляя поток товара то на экспорт, то на внутренний рынок. Однако в результате запрета на экспорт лома черных металлов из портов ЮФО, введенных в РФ, Организация утратила это преимущество. Поэтому при длительной ситуации с низкими ценами на внутреннем рынке у Организации появляется риск к сокращению объемов реализации товара, что, в конечном итоге, может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств и оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.
Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).
Финансовые риски.
Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, нежеланием иностранных банков совершать транзакции,

связанные с платежами за экспортный товар в РФ. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.
Налоговые риски
Существуют правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. В Думе уже идет обсуждение возможного увеличения налоговой нагрузки на физические и юридические лица, хотя существующий уровень налогов в РФ уже сопоставим с уровнем налогов в развитых странах. Так как РФ - это развивающаяся страна и ведение бизнеса в ней связано с повышенными рисками, по сравнению с ведением бизнеса в развитых странах, то соответствие существующего уровня налогообложения уровню налогообложения развитых стран уже является негативным фактором для развития предпринимательства в РФ. А если учесть, что сейчас идет активное обсуждение повышения ряда налогов для бизнеса, то при реализации этого риска, предприниматели столкнутся с новыми вызовами, которые придется решать, чтобы продолжать предпринимательскую деятельность.

Влияние рисков: Вышеуказанные риски оказали существенное негативное влияния на деятельность Организации в отчетном году. Размер выручки у Организации снизился на 8,5%, расходы увеличились, в частности: себестоимость продаж увеличилась на 5,5% - в результате Организация получила убыток по основной деятельности. Однако Организация смогла получить прибыль до налогообложения, используя высокие ставки и имеющиеся денежные средства. Именно прочие доходы позволили Организации в 2023г оставаться прибыльной. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

3.34. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.35. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Не применимо.

3.36. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:
- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о *капитальных вложениях* в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.3
Информация *о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности,* раскрыта в п.3.11.
Информация *о расходах на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.15

Информация обо всех *оценочных обязательствах* организации раскрыта в п.3.21.

.

29.03.2024

Генеральный директор _____ Гаврилюк В.В.