Общество с ограниченной ответственностью «Астрвторсырье»

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

г. Астрахань

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ....4

1.1. Общая информация....4
1.2. Основные виды деятельности....4
1.3. Филиалы и представительства Общества....4
1.4. Структура складочного капитала, основные участники....4
1.5. Информация об органах управления....4
1.6. Информация об аудиторе....5
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах....5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ....5

2.1. Основа представления....5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности....6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета....6
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте....6
2.5. Нематериальные активы....6
2.6. Основные средства....7
2.7. Незавершенное строительство....9
2.8. Финансовые вложения....9
2.9. Материально-производственные запасы....10
2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами....10
2.11. Порядок учета кредитов и займов....11
2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы....11
2.13. Оценочные резервы....12
2.14. Арендованные основные средства....12
2.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные....13
2.16. Порядок формирования доходов....13
2.17. Порядок формирования расходов....14
2.18. Отложенные налоги....15
2.19. Инвентаризация имущества и обязательств....15
2.20. События после отчетной даты....15
2.21. Информация по сегментам....15
2.22. Информация о связанных сторонах....16

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА....16

3.1. Основные средства....17
3.2. Отложенные налоговые активы....18
3.3. Запасы....19
3.4. Дебиторская задолженность....20
3.5. Краткосрочные финансовые вложения....20
3.6. Денежные средства....20
3.7. Прочие оборотные активы....21
3.8. Уставный капитал....21
3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)....21
3.10. Кредиторская задолженность....21
3.11. Кредиты и займы....22

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ....23

4.1. Доходы по обычным видам деятельности....23
4.2. Расходы по обычным видам деятельности....23
4.3. Прочие доходы и расходы....23
4.4. Налог на прибыль....24

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....24

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....25

6.1. Информация по непрерывности деятельности.....25
6.2. Связанные стороны.....25
6.3. События после отчетной даты.....25
6.4. Налог на прибыль.....25
6.5. Налоговое законодательство.....25
6.6. Риски хозяйственной деятельности.....26

ООО «АВС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АВС» («Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1 Основные сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Астрвторсырье» (Общество), сокращенное название ООО «АВС», ИНН/КПП 3016056653/301501001, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Астраханской области 30 апреля 2008 г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 30.04.2008, за основным государственным регистрационным номером 1083016001232.

Юридический адрес: 414040, Астраханская обл, Астрахань г, Чугунова ул, дом № 18, корпус 2, помещение 5

Почтовый адрес: 414040, Астраханская обл, Астрахань г, Чугунова ул, дом № 18, корпус 2, помещение 5

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
50	85	47

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельностявляется деятельность по ОКВЭД – 46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом»

1.3 Филиалы и представительства Общества

В 2023 году в Организации не было открыто филиалов и представительств Общества.

1.4 Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 16 949тыс. руб

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.23 является Целовальников Сергей Юрьевич

1.5 Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Решение единственного участника Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор ООО «АВС»:

- Егорина Марина Евгеньевна

В соответствии с Уставом, к компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Решение единственного участника.

1.6 Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО "АУДИТ БИЗНЕС ТРЕЙД" ОГРН 1093023001390, 414041, Астраханская обл, г. Астрахань, ул. Куликова, дом 73, корпус 2, квартира 40

1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на отчетную дату ООО «АВС» не владеет дочерними и зависимыми обществами.

2 Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения.

В связи с изменением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, в учетной политике Общества на 2023 год у ООО «АВС» выявлено, что величина текущего налога на прибыль определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Критерий существенности показателей бухгалтерского учета от 5% и выше.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется собственными силами. Штатным расписанием Общества предусмотрена должность главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

2.4 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации рубли осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

2.5 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н). ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется Обществом начиная с 01.01.2023 года, что закреплено учетной политикой.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования

указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

2.6 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 по бухгалтерскому учету «Основные средства», а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения;

б) по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Организация больше не производит переоценку объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и

капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.7 Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.8 Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- Выданные беспроцентные займы. Данные активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- Приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, **резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.** При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.9 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 3.16 настоящей пояснительной записки исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, **резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также прочие виды резервов называются оценочными.**

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.10 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, **резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.**

2.11 Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

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

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

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по гарантийному ремонту.

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 3.13 настоящих пояснений.

Сумма резерва на оплату отпусков рассчитывается по каждому сотруднику, рассчитанная как произведение количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату на должностной оклад с учетом дополнительных надбавок и начисленных страховых взносов.

Резервирование отражается проводками по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов", субсчет "Резерв на предстоящую оплату отпусков", в корреспонденции с дебетом счетов затрат. Суммы отпускных списываются за счет созданного резерва

Компенсации, выплачиваемые за неиспользованный отпуск, включая сумму начисленных страховых взносов признаются в расходах на оплату труда.

Оценочное обязательство в виде резерва на гарантийный ремонт и пусконаладочные работы определяется на дату отгрузки продукции.

2.13 Оценочные резервы

Учетной политикой Общества предусмотрено создание следующих оценочных резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;

2.14 Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 01.03 «Арендованное имущество» в соответствие с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей. Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) в составе будущих арендных платежей учитывается в оценке права пользования активом и обязательства по аренде только в том случае, когда предмет аренды предполагается использовать исключительно для осуществления операций, не облагаемых НДС (сумма налога полностью не подлежит возмещению). Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором). Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса. Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не

изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору. Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости. Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.15 Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей выданные отражаются Обществом в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата. Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров. Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные». Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

2.16 Порядок формирования доходов

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

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

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

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- реализация товаров, оборудования;
- выполнение сервисных работ;
- доходы от аренды помещений.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- оказание рекламно-маркетинговых услуг;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.17 Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.17 настоящих пояснений. К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.17 настоящих пояснений.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникающие при погашении задолженностей или при отражении их по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в этом периоде, относятся на счет убытков в составе прочих расходов за период, когда они возникли.

Прочие доходы и расходы в составе Отчета о финансовых результатах отражаются развернуто по всем фактам хозяйственной деятельности.

2.18 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, что принято учетной политикой Общества.

2.19 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.20 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.21 Информация по сегментам

ООО «АВС» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12 /2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности представления такой информации.

2.22 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948–1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 **Основные средства**

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022–2023 год представляет собой следующее:

ООО «АВС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2023г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменениязапериод						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и убытки от обесцене-ния
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за2023г.	351 044	(137 834)	29 144	(26 916)	15 450	(42 928)	-	-	-	364 431	(168 842)
	5210	за2022г.	255 590	(111 953)	116 726	(21 272)	14 591	(40 473)	-			362 203	(137 834)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за2023г.	488	(457)	-	(488)	488	(31)	-	-	-	-	-
	5211	за2022г.	488	(89)	-	-	-	(368)	-	-	-	488	(457)
Земельные участки	5202	за2023г.	2 073	-	22 557	(9 979)	-	-	-	-	-	14 651	-
	5212	за2022г.	2 073	-)	-	-	-	-	-	-	-	2 073	)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за2023г.	133 477	(85 841)	-	(13 865)	13 865	(12 926)	-	-	-	146 322	(76 557)
	5213	за2022г.	129 072	(73 745)	9 320	(4 915)	2 491	(14 587)	-	-	-	148 151	(46 758)
Здания	5204	за2023г.	71 215	(3 273)	6 233	-	-	(2 406)	-	-	-	77 448	(5 679)
	5214	за2022г.	14 388	(1 182)	56 827	-	-	(2 091)	-			71 215	(3 273)
Транспортные средства	5205	за2023г.	148 151	(46 758)	-	(1 829)	518	(30 318)	-	-	-	119 612	(84 902)
	5215	за2022г.	117 458	(36 179)	46 095	(15 402)	11 673	(22 252)	-	-	-	133 477	(85 841)
Сооружения	5206	за2023г.	4 435	(123)	-	-	-	(148)	-	-	-	4 435	(271)
	5216	за2022г.	-	-	4 435	-	-	(123)	-	-	-	4 435	(123)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за2023г.	2 365	(1 383)	354	(755)	579	(629)	-	-	-	1 963	(1 433)
	5217	за2022г.	3 271	(757)	49	(955)	426	(1 052)				2 365	(1 383)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	5221	за2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за2022г.											

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменениязапериод			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	за2023г.	35 312	19 225	(18 811)	(29 144)	6 581
	5250	за2022г.	22 837	156 612	(33 200)	(116 726)	35 312
в том числе: Земельныйучасток5-яКерченская10(2021)	5241	за2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за2022г.	22 837	84	28 709	-	-
Земельный участок 5-я Керченская (2022 площадь 6 889) (30:12:041132:514)	5242	за2023г.	18 751	60	18 811	-	-
	5252	за2022г.	-	18 751	-	-	18 751
Установка реагентной подготовки подпиточной	5243	за2023г.	634	-	-	-	634
	5253	за2022г.	-	634	-	-	634
Система технологических трубопроводов	5244	за2023г.	507	-	-	-	507
	5254	за2022г.	-	507	-	-	507
Энергетическая установка, Выработка пара. Q=125т	5245	за2023г.	317	-	-	-	317
	5255	за2022г.	-	317	-	-	317
Подогреватель Паро-водяной ПП1-108-7-2	5246	за2023г.	634	-	-	-	634
	5256	за2022г.	-	634	-	-	634
Складская база Керченская, 10	5247	за2023г.	-	6 233	-	-	-
	5257	за2022г.	-	-	-	-	-
Автопогрузчик CPCD 30 JAC	5248	за2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за2022г.	-	1 466	-	(1 466)	-
Здание котельной 30:12:021128:284	5249	за2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за2022г.	-	52 583	-	(52 583)	-
2683.000.261/2683.000.271 Модельный комплектУстановка амминирования воды котельной Кирики-линского промузла 30:12:020058:2459		за2023г.	-	-	-	-	-
		за2022г.	-	1 267	-	(1 267)	-
Корпус вспомогательных служб 30:12:020060:264		за2023г.	-	-	-	-	-
		за2022г.	-	2 978	-	(2 978)	-
Очистные сооружения замазученных сточных вод		за2023г.	-	-	-	-	-
		за2022г.	-	4 435	-	(4 435)	-

3.2 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой свернутый результат сальдо счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства»:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.23	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21
4	Расходы будущих периодов	161	40	189
5	Основные средства	2 448	1 664	1 508
6	Арендные обязательства	11 232	12 649	6 826

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.23	Сумма по состоянию на 31.12.22	Сумма по состоянию на 31.12.21
9	Прочее	5 944	47	47
	ИТОГО	**19 785**	**14 400**	**8 570**

3.3 Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменениязапериод				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	за2023 г.	271 784	-	271 784	3 941 352	(3 881 444)	-	-	X	331 692		331 692
	5420	за2022 г.	233 352	-	233 352	2 997 810	(2 959 377)	-	-	X	271 784		271 784
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за2023 г.	11 921		11 921	1 099 990	(1 109 905)	-	-	234 357	2 006		2 006
	5421	за2022 г.	4 050	-	4 050	1 266 317	(1 258 446)	-	-	180 112	11 921		11 921
Готовая продукция	5402	за2023 г.	202 274	-	202 274	1 207 976	(1 160 120)	-	-	-	260 129	-	260 108
	5422	за2022 г.	140 141	-	140 141	1 343 939	(1 281 806)	-	-	24 562	202 274	-	202 274
Товары для перепродажи	5403	за2023 г.	57 589	-	57 589	432 358	(410 391)	-	-	540 783	79 556	-	79 556
	5423	за2022 г.	89 161	-	89 161	381 626	(413 198)	-	-	516 311	57 589	-	57 589
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за2023 г.	-	-	-	11 359	(11 359)	-	-	-	-	-	-
	5424	за2022 г.	-	-	-	5 928	(5 928)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за2023 г.	-	-	-			-	-	-	-	-	-
	5425	за2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за2023 г.	-	-	-			-	-	-	-	-	-
	5426	за2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Товары числятся в бухгалтерском учете по средневзвешенной стоимости.

3.4 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам и НДС по авансам выданным. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	На 31.12.23			На 31.12.22		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерв сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**1230**	**49 571**	**(2 160)**	**47 387**	**33 364**	**-**	**33 364**
покупатели и заказчики	1230	19 896	296	19 600	15 524	-	
авансы выданные	1230	10 059	(1 863)	8 195	13 236	-	
прочие дебиторы	1230	19 592	-	19 592	4 603		
Итого	**1230**	**49 547**	**(2 160)**	**47 387**	**33 364**	**-**	**33 364**

3.5 Краткосрочные финансовые вложения.

Контрагент (условия договора)	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
ООО ПМК (5% годовых)	300	-	-
Итого:	**300**	**-**	**-**

3.6 Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Расчетные счета	8 879	7 577	76 675
Касса	-	-	-
Итого:	**8 879**	**7 577**	**76 675**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации. Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций. Операции с куплей-продажей валюты отсутствуют

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется косвенный метод.

3.7 Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма	
		На 31.12.23	На 31.12.22
1	Страхование имущества	636	895
2	Неисключительные права	227	-
	ИТОГО	**863**	**895**

3.8 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 16 949 тыс. руб.
Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2019-2023 гг. не производилось.

3.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.23	На 31.12.22	На 31.12.21
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	430 522	370 817	269 363
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	370 817	269 363	167 676
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	59 707	101 454	101 687

3.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества. В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражена

за вычетом НДС по авансам полученным. Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5
Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО *		**за 2022 г.**	137 864	**63 110**
		за 2023 г.	**63 110**	**15 209**
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		за 2022 г.	11 567	9 512
		за 2023 г.	9 512	**11 417**
Авансы полученные		за 2022 г.	80 370	21 204
		за 2023 г.	21 204	**21 204**
Расчеты по налогам и сборам		за 2022 г.	11 569	900
		за 2023 г.	900	**1 266**
Прочая		за 2022 г.	13	4
		за 2023 г.	4	516

3.11 Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

Основные кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства	**На 31.12.23**	**На 31.12.22**	**На 31.12.21**
Займы (тело займа)	-	-	-
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО) (ключевая ставка + 3,2% срок погашения 03.12.25)	34 643	15 518	24 923
Итого:	34 643	15 518	24 923

Краткосрочные заемные средства	**На 31.12.23**	**На 31.12.22**	**На 31.12.21**
Займы (% по займу)	-	-	-
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, г.САМАРА	-	23 627	34 345
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО) (ключевая ставка + 3,2% срок погашения 29.03.24)	39 283	-	-
ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, г.САМАРА (11,2% срок погашение 28.06.24)	5 174		
Итого:	44 457	23 627	34 345

4 Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности, отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	**1 660 038**	**1 887 373**
В том числе:		
Реализация лома цветных металлов	480 108	459 932
Реализация лома черных металлов	1 141 861	1 395 545
Реализация товаров и услуг	38 069	31 896

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3
Итого себестоимость продаж	**(1 535 368)**	**(1 697 659)**
В том числе:		
Реализация лома цветных металлов	(400 068)	(389 511)
Реализация лома черных металлов	(1 134 270)	(1 293 615)
Реализация товаров и услуг	(1 030)	(14 533)

Коммерческие расходы организации отражены в отчете о прибылях и убытках по строке 2210.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Коммерческие расходы	**(15 069)**	**(14 859)**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Управленческие расходы	**(27 810)**	**(26 338)**

4.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022–2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Прочие доходы	**306 481**	**134 305**
в том числе:		
Положительные курсовые разницы	-	3
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	24 396	-

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Уступка права требования по договору факторинга	220 041	122 162
Прочие доходы	43 844	12 140
Результаты инвентаризации	223	-
Реализация ОС	17 977	10 150

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие расходы	**305 363**	**149 096**
в том числе:		
Услуги банка	11 278	13 017
Реализация ОС	11 466	-
Курсовые разницы	-	32
Штрафы, неустойки	701	818
Расход от реализации имущественных прав	305	-
Оценочные резервы	2 160	-
Прочие расходы	38 873	13 065
Уступка права требования по договору факторинга	220 041	122 162
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	20 539	2

4.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) складывается из двух значений по формуле: Строка 2410 «Налог на прибыль» =. Показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль»+. Показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	75 203	128 017
Налог на прибыль	(15 470)	(26 553)
Текущий налог на прибыль	(10 759)	(26 500)
Отложенный налоговый актив	(4 711)	(53)
Прочее		(10)

5 Пояснения к отчету о движении денежных средств

Прочие выплаты и перечисления, отраженные в составе строки 4129 Отчета о движении денежных средств представлены в виде таблицы:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Возврат покупателю	(6 587)	(14 001)
Комиссия банка	(8 351)	(11 708)
Платежи в бюджет	(22 891)	(11 594)
Прочие	(4 960)	(20 145)
Налоги засчитанные с ЕНС	55 068	-
Итого:	**(12 279)**	(57 448)

6 Прочие пояснения

6.1 Информация по непрерывности деятельности

ООО «АВС» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участник Общества осуществляет регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования намеченных к реализации инвестиционных программ.

6.2. Связанные стороны

Егорина Марина Евгеньевна - генеральный директор

Целовальников Сергей Юрьевич – учредитель

Летичевский Евгений Николаевич - генеральный директор до 20.09.2019, учредитель до 02.06.2023.

Целовальников Сергей Юрьевич – конечный бенефициар.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.
Вознаграждение основному управленческому персоналу выплачивается в виде оплаты труда, согласно заключенным трудовым договорам и дополнительных соглашений к трудовым договорам.

Период	Вознаграждение	НДФЛ	Страховые взносы
2022г	469	601	119
2023г.	473	612	149

6.3 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На момент составления отчетности у Общества не имеется событий, которые могут оказать значительное влияния на финансовое состояние Общества.

6.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) складывается из двух значений по формуле: Строка 2410 «Налог на прибыль» =. Показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль» + Показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

6.5 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

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

6.6 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности ООО «АВС» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года. Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2023 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ). Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности ООО «АВС» в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетност. При раскрытии информации о рисках ООО «АВС» учтены требования Международных стандартов финансовой отчетности, в частности МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", введенного в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н.

«05» марта 2024 г.

Руководитель _____ М.Е.Егорина