

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АСТА» ЗА
2023 ГОД**

1. Общая часть

1.1. Информация об Обществе

ООО «АСТА» (далее – «Общество») работает с 2018 года и специализируется на Торговля оптовая станками (ОКВЭД 46.62).

Общество зарегистрировано по адресу: 127018, Москва г, Полковая ул, дом 3, строение 2, Э/ПОМ/КОМ 3/1/45.

Общество имеет обособленное подразделение в г.Стерлитамак. Колличество сотрудников-10 человек.

Учредителями Общества являются:

Наименование	%	Номинальная стоимость доли (руб)
ООО "ГЦК" (ОГРН 1157746119409, ИНН 7722316990, КПП 772201001, адрес места нахождения: 111024, Москва г, ул. Авиамоторная, дом 12, этаж 8, помещение XIX, комната 16)	76,65	32 826,56
Агафонов Антон Владимирович	23,35	10 000,00

Основными бенефициарами Общества являются:

- ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕОЦЕНТР-КОНСАЛТИНГ (ООО «ГЦК»).

Сведения о регистрации: 19.02.2015

Генеральный директор: Комлева Татьяна Николаевна

Уставный капитал: 7 212 000,00 руб.

Сведения об участниках:

Комлева Т.Н. - 93,07% (6 712 00,00 руб.)

Комлев А.Н. - 6,93% (500 000,00 руб.)

Основной вид деятельности: ОКВЭД 64.99.1 Вложение в ценные бумаги

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила за 2022 год – 27

человек, за 2023 год – 30 человек.

Организация бухгалтерского учета и основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета (ФЗ от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и отчетности, в т.ч. российским Федеральным стандартам и Положениям по бухгалтерскому учету.

Формы бухгалтерской отчетности составлены в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № БН от 28.12.2020 года, с изменениями и дополнениями утвержденными приказом № БН от 31.12.2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением автоматизированной специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

1.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2023 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

1.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в декабре 2023 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена декабре 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31.12.2023 года.

Излишки и недостатки по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

1.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто. Курс валюты на 31.12.2023 года:

Евро 99,1919 рублей.

Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие по каждому непрекращённому (неисполненному) на 31.12.2023 г. требованию, стоимость которого выражена в иностранной валюте, сравниваются между собой и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за 2023 г. учитывается превышение отрицательных курсовых разниц над положительными.

1.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Беспроцентные обязательства со сроком погашения более 3-х лет отражаются без дисконта.

1.7. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв.

Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

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. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

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

С 2022 года Обществом применяются утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25/2018

В связи с ретроспективным переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» входящее сальдо по данным за 2022 год в БФО за 2023 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчётный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год. Основание: ФСБУ 6/2020, 25/2018, рекомендации Ассоциация «НРБУ «БМЦ»».

Данные по движению основных средств за 2023 года (руб.):

Остаточная стоимость	
основных средств на начало года	- 705 049,29
Приобретено основных средств	- 0
Остаток основных средств на конец года	- 381 128,72
Общая сумма амортизации на начало 2023 года	- 714 393,22
Начислено амортизации за 2023 год	- 323 920,57

1.8. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.
- Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:
 - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
 - ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В отчетном периоде и в предыдущих отчетных периодах операций по приобретению и созданию нематериальных активов не было.

1.9. Учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и настоящей Учетной политикой.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения;

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы. Переоценка материально-производственных запасов не производится, резервы не создаются.

1.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчетном периоде операций с денежными эквивалентами не было.

1.11. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все доходы Общества получены от основного вида деятельности «Торговля оптовая станками».

Выручка от реализации за 2023 год составила 28 887 тыс. рублей

Выручка от реализации за 2022 год составила 12 216 тыс. рублей.

1.12. Учет расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с реализацией по основному виду деятельности - реализация оптовая станками.

Коммерческие расходы признаются в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы;
- выявленные в процессе инвентаризации недостачи запасов, списанные на прочие расходы;
- банковская комиссия;
- расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы по договору цессии
- проценты к уплате по полученным займам
- иные аналогичные расходы.

1.13. Учет затрат по кредитам и займам

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Сумма заемных средств (краткосрочные займы)

на начало 2023 года – 256 406 007,36

на конец 2023 года – 335 642 841,15

Договор	Задолженность на 31.12.2023	Срок погашения
ДЗ № БН от 15.11.2022	2 500 000,00	31.11.2024
ДЗ № БН от 17.10.2022	2 073 000,00	31.01.2024
ДЗ №БН от 04.03.2022	120 000 000,00	31.01.2024
Договор займа № БН от 18.11.2022	4 500 000,00	31.12.2024
Договор займа № БН от 26.04.2023	10 398 000,00	24.07.2024
Договор займа от 08.08.2023	10 000 000,00	31.12.2024
Договор займа от 09.10.2023	10 000 000,00	09.10.2024
Договор займа от 09.11.2023	10 000 000,00	12.11.2024
Договор займа от 04.03.2022	166 171 841,50	05.03.2024

Сумма заемных средств (долгосрочные займы)

на начало 2023 года – 794 744 233,23

на конец 2023 года – 879 634 799,00

Договор	Задолженность на 31.12.2023	Срок погашения
№R/A-1 от 14.05.2020	4 500 000,00	31.12.2025
ДЗ №БН от 15.11.18	9 200 000,00	31.12.2025
ДЗ №БН от 18.12.18	10 000 000,00	31.12.2025
ДЗ №БН от 22.07.2021	13 000 000,00	31.12.2025
ДЗ №БН от 03.08.2021	10 500 000,00	31.12.2025
ДЗ № ТЮИ-3/2 от 27.12.2019	66 062 000,00	31.12.2025
ДЗ № ТЮИ-3/7 от 25.12.2020	52 100 000,00	31.12.2025
7. ДЗ № ТЮИ-3/8 от 19.05.2022	18 375 000,00	31.12.2025
№A/A-1 от 14.05.2020	73 000 000,00	31.03.2025
№O/A-1 от 14.05.2020	20 000 000,00	31.03.2025

ДЗ № БН от 05.05.2022	203 000 000,00	05.05.2025
ДЗ № БН от 23.06.2023	11 742 000,00	23.06.2025
ДЗ № БН от 28.08.2023	12 800 000,00	28.08.2025
ДЗ № БН от 29.12.2023	15 500 000,00	31.12.2025
ДЗ б/н от 05.03.2021	1 180 000,00	31.12.2025
ДЗ от 04.03.2021	11 504 149,00	14.03.2025
ДЗ б/н от 04.12.2020	49 595 950,00	31.12.2025
ДЗ б/н от 28.10.2020	297 575 700,00	31.12.2025

В период с 28.12.2022 по 30.12.2022 года Организация выпустила вексели с соблюдением требований, перечисленных в Положении о переводном и простом векселе, утвержденном постановлением ЦИК и СНК СССР от 07.08.1937 № 104/1341. Вексели переданы в счет уплаты долга по договорам займов, общая стоимость векселей составила:

ОМНИ ФИНАНС ООО (7736524278) - 31 300 000,00

СМОГ-ИНВЕСТ ООО (7723475915) - 558 000 000,00

1.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

(i) по сомнительным долгам (ежеквартально);

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

В отчетном периоде по результатам инвентаризации сомнительная дебиторская задолженность не выявлена.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

Оценочные резервы – резерв по сомнительным долгам в 2023г. сформирован в сумме 3 288 816,75 ЗАВОД ДВК КОЛОМНА ООО (ИНН 5022555799), т.к. организация является банкротом.

Резерв на оплату предстоящих отпусков признан в сумме 4 926 232,36 тыс рублей, погашен в сумме 2 666 213,57 тыс. рублей. Накопленный резерв по отпускам на начало 2024 года составил 10 241 411,07. Отпуска предоставлялись в соответствии с графиком отпусков. Численность работников, находившихся в отпуске в 2023 году 26 человек.

1.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы;
- убытки прошлых лет.
- Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 3 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

1.16. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Все приобретенные в течении отчетного периода внеоборотные активы учтены на конец года в составе товаров, на основании Приказа руководителя № БН от 30.09.2022г.:

- Нежилое помещение, площадь 29 036,7 кв.м.; кадастровый номер 61:45:0000138:167, расположенное по адресу: Ростовская обл., г. Азов, ул.Заводская, д.1

- Нежилое помещение, площадь 4703,3 кв.м. г.Азов, расположенное по адресу: Ростовская обл. г. Азов, ул. Заводская, д.1

- Земельный участок 53171 кв.м , № 61:45:0000138:30, расположенное по адресу: Ростовская обл. г. Азов, ул. Заводская, д.1

1.17. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

- отложенные налоговые активы отражаются на счете 09 в 2023г. в сумме 245 461 047,59,

- отложенные налоговые обязательства – на счете 77 в 2023г. в сумме 33 009 417,84

Расчет показателей по ПБУ 18/02 выполняется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль - балансовым методом.

2. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

2.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. 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.

В отчетном периоде изменения учетной политики не было.

В первичной бухгалтерской отчетности ООО АСТА за 2023г. от 29.03.2024г., а именно в Отчете о финансовых результатах, в связи с техническим сбоем бухгалтерской программы выявлены ошибки по строке 2350 «Прочие расходы» Отчёта о финансовых результатах. Сумма прочих расходов была ошибочно увеличена на сумму 1 088 т.руб., что привело к искажению данных о совокупном финансовом результате. Убыток был показан на сумму 1 088 т.руб. больше. Для исправления выявленных ошибок сформирована уточненная бухгалтерская отчетность. Итоговый финансовый результат (убыток) после внесения исправлений составил 426 636 т.руб. Связанные с выявленной ошибкой исправления были внесены в соответствующие формы бухгалтерской отчетности.

В отчётном прошлом 2022 году периоде исправлена ошибка за 2021 год:

В 2021 году по ОСВ налог на добавленную стоимость к уплате был начислен на 415 т.р. больше, чем по реальным расчетам и по акту сверки с ИФНС, это произошло из-за того, что не был произведен зачет между налогами в программе. На момент сдачи отчетности за 2021 год характер ошибки был не выявлен.

Согласно УП Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

По статье отчетности ошибка может и не существенная, но по сч. 68 - 415 т.р.-это существенная цифра, поэтому был применён сч.84.

На дату обнаружения ошибки провели исправления:

- взаимозачет между налогами:

Дебет 68.02 Кредит 68.04.1;

- сделала проводку обратную неправильно проведенной в 2021 году:

Дебет 84 Кредит 68.02.

Исправленную ошибку по счету 84 отразили в Отчете об изменении капитала за 2022 год в Разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».

Второй раздел Отчёта об изменениях капитала следует заполнять только в двух случаях:

1. Организация в отчётном году исправляла ошибки прошлых лет за счёт нераспределённой прибыли.
2. Организация в течение отчётного года внесла изменения в учётную политику, которые повлияли на капитал.

В обоих случаях нужно скорректировать капитал за предыдущий период, чтобы обеспечить сопоставимость с текущими данными. Поэтому раздел «Корректировки...» следует заполнять за год, предшествующий отчётному.

В строке 3420 «Корректировки в связи с исправлением ошибок» заполнили информацию об изменениях капитала по указанной причине. Выделили исправления за счёт чистой прибыли или убытка (счёт 84) или вследствие других факторов (счета 80, 81, 82, 83).

2.2. Выручка

Выручка по основному виду деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	2023	2022
Выручка		
Выручка от реализации товаров	26 900	6 244
Выручка от реализации услуг	1 987	5 972
Итого	28 887	12 216

2.3. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом, тысяч рублей

Показатель	2023	2022
Себестоимость продаж – покупная стоимость товаров	12 796	3 795

В составе управленческих расходов отражены расходы, рублей

Показатель	2023	2022
Амортизация	120 296,33	133 657,72
Аренда нежилого помещения		
Взносы в ФСС от НС и ПЗ		
Информационно-консультативные услуги		
Материальные расходы		
Оплата труда		
Прочие расходы		
Расходы на командировки		
Расходы на содержание офиса		
Расходы на услуги связи/почты/интернет/телефония		
РБП по лицензионным соглашениям	6 886,64	15 122,08
Резерв на оплату отпусков		
Резерв по страховым взносам		
Страховые взносы		
Транспортные/курьерские расходы		

Услуги по сертификации		
Услуги по таможенному сопровождению		
ИТОГО:	127 182,97	148 779,80

В составе коммерческих расходов отражены расходы, рублей

Показатели	2023	2022
Амортизация	203 624,24	175 085,51
Аренда нежилого помещения	10 507 720,27	10 423 347,18
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	109 730,26	90 488,02
Диагностика/ремонт/монтаж	297 745,00	31 333,33
Информационно-консультативные услуги	631 529,83	805 808,81
Налог на землю	316 801,00	305 346,58
Оплата труда	54 870 566,45	45 574 166,68
Представительские расходы	11 015,00	8 010,00
Прочие расходы	7 100 881,50	6 612 944,78
Расходы на командировки	527 794,48	1 352 497,07
Расходы на содержание офиса	603 102,24	914 618,49
Расходы на услуги связи/почты/интернет/телефония	520 409,20	401 462,52
РБП по лицензионным соглашениям	49 092,90	82 073,86
Списание материалов	518 692,44	86 314,86
Страховые взносы	9 122 464,11	7 480 132,64
Транспортные/курьерские расходы	161 682,66	396 995,53
Услуги по таможенному сопровождению	88 000,00	66 250,00
Услуги складского хранения	18 550,00	84 224,98
ИТОГО:	85 659 401,58	74 914 434,18

2.4. Прочие доходы

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом, тыс рублей

Показатели	2023	2022
Выбытие ОС		
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	8 973,94	89 850 485,54
Доходы/расходы по договору цессии	34 125,49	25 643 075,51
Исправительные записи по операциям прошлых лет		350,00
Курсовые разницы	49 625 409,97	330 163 238,38
Резервы по сомнительным долгам	3 186 623,53	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		408 318,38
Оценочные обязательства по оплате труда		16 877,63
Реализация прочего имущества (материалов)		800 000,00
ИТОГО:	52 855 132,93	446 882 345,44

2.5. Прочие расходы

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом, тыс рублей

Показатели	2023	2022
Благотворительное пожертвование	4 221 000,00	1 905 000,00
Вексель предъявлен к оплате		
Госпошлина	70 426,99	56 722,00
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	8 977,25	91 757 249,72
Доходы/расходы по договору цессии	998,97	19 856 826,38
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2 518 082,23	36 275,80
Курсовые разницы	180 550 613,47	318 775 682,67
Компенсация за использование личного транспорта в командировке (не принимаемые в НУ)	65 752,02	78 241,77
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		8 422 471,44
Прочие доходы/расходы	48 566 683,54	2 811 349,14
Расходы на услуги банков	502 489,98	2 382 836,45
Расходы/доходы не применяемые в НУ	39 817,59	18 440,00
Реализация прочего имущества (материалов)		1 113 300,00
Резервы по сомнительным долгам		6 475 440,28
Штрафы/пени, неустойки по договорным обязательствам	67 294,15	
Списание основных средств не подпадающих под ФСБУ 6		5 738,89
Штрафы/пени, неустойки по страховым взносам		175 441,36
ИТОГО:	236 612 136,19	453 871 015,90

3. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли / убытка (сумма условного расхода / дохода по налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль) за 2022 год, составила 68 523 тыс. руб., за 2023 год – 105 743 тыс. руб.

4. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

В отчетном периоде осуществлялись операции, облагаемые НДС по ставке 20 %. Общая сумма НДС, начисленная к уплате за 2023 год, составила 27 155 152

Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2022 году составила 5 724 тыс. руб., в 2023 году – 6 855 тыс. руб.).

Общая сумма страховых взносов и Расчетов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2022 году составила 7 217 тыс. руб., в 2023 году – 9 911 тыс. руб.

5. Связанные стороны

Связанные стороны:
– учредители Общества

Наименование	%	Номинальная стоимость доли (руб)
ООО "ГЦК" (ОГРН 1157746119409, ИНН 7722316990, КПП 772201001, адрес места нахождения: 111024, Москва г, ул. Авиамоторная, дом 12, этаж 8, помещение XIX, комната 16)	76,65	32 826,56
Агафонов Антон Владимирович	23,35	10 000,00

- лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа – генеральный директор Меркурьев Александр Валентинович, Протокол общего собрания участников Общества о смене генерального директора от 02.03.2023г.

Суммы краткосрочных выплат в пользу физических лиц связанных сторон указаны в разделе 7 настоящих пояснений.

- дочерняя компания ООО "ЛОГИСТИК ПАРТНЕРС"-доля Общества составляет 99%.

Долгосрочные выплаты, подлежащие к перечислению по истечению 12 месяцев после отчетной даты не предусмотрены.

В отчетном периоде были совершены следующие финансовые операции со связанными сторонами:

Займы полученные:

1. От учредителя Общества Агафопова А.В.
 - Договор займа от 01.03.2021(14%) до 31.12.2025
 - Договор займа от 04.03.2021(12%) до 31.12.2025
2. ИП Агафонов А.В.
 - Договор займа № БН от 18.11.2022 (8,5%) до 31.12.2025
3. От учредителя Общества ООО «ГЦК»
 - ДЗ № БН от 23.06.2023 (8,5% до 23.06.2025)
 - ДЗ № БН от 28.08.2023 (10% до 28.08.2025)
 - ДЗ № БН от 29.12.2023 (20,5% до 31.12.2025)

Займы выданные:

1. Учредителю Общества Агафонову А.В.
 - Договор займа от 13.01.2021(5%) до 31.12.2022
 - Договор займа от 28.01.2021(5%)до 31.12.2022

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

6. Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Виды выплат	суммы
Вознаграждение по трудовому договору	455 391,24
Суммы начисленных страховых взносов	93 582,44
Добровольное медицинское страхование	0
Итого	548 973,68

7. События после отчетной даты.

В период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года существенные события после отчетной даты представлены следующие:

СПИСОК СУДЕБНЫХ ДЕЛ ООО «АСТА»

№	ИСТЕЦ/Заявитель	ОТВЕТЧИК	№ ДЕЛА	ТРЕБОВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ
1.	ООО «АСТА»	Волков Д.Ю.	A40-114169/16-38-152 «Ф»	Правопреемство в деле о банкротстве Волкова Д.Ю.	Будет подана кассационная жалоба на Определение об отказе в процессуальном правопреемстве.
2.	АО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ "УРАЛВАГОНЗАВОД" ИМЕНИ Ф.Э. ДЗЕРЖИНСКОГО"	ООО «АСТА»	A60-54560/202	О взыскании задолженности по договору, процентов	Заседание отложено на 02.04.2024 г.
3.	Прокопенко Михаил Витальевич	ООО «АСТА», ООО «Детали высокого качества»	• A40-39158/2024	Сумма исковых требований: 15 887 756,45	Заявление подано в Арбитражный суд г. Москвы
4	ООО «МИМПЭКС-М»	ООО «АСТА», ООО «Детали высокого качества»	A40-24984/2024	О взыскании денежных средств в размере 11 794 315 руб. 82 коп.	Заявление оставлено без движения до 12.03.2024 г.
5	Погребенко Владимир Игоревич	ООО «АСТА», ООО «СГ Менеджмент»	A40-226758/20	Признание недействительности договоров залога прав	Рассмотрение дела назначено на 06.03.2024 г.

Финансово-хозяйственный анализ деятельности компании за 2023 год показывает, что причины возникших убытков носят временный характер и связаны со сложной экономической и политической ситуацией, связанной с санкционной политикой недружественных стран. Данное положение дел привело к значительному снижению выручки, при этом затраты были уменьшены только за счет арендных платежей. Организация продолжает работать по уже заключенным контрактам, ведет переговоры по новым контрактам. Несмотря на сложившуюся ситуацию организация сохранила все рабочие места, изыскивая все возможные способы для этого, в том числе привлекая для этого денежные средства в виде займов. Сохранение высококвалифицированного штата сотрудников является приоритетом в работе и залогом будущего развития Организации. Все полученные заёмные средства использованы для выполнения заключенных контрактов, на текущую деятельность Организации, в том числе, для выплаты заработной платы. В 2023 году была реализована поставка станка и крупной партии запасных частей. Несмотря на непростую ситуацию, сложившуюся в связи с введением санкций против РФ, ООО «АСТА» в 2024 году планирует выполнить свои обязательства по поставкам оборудования и выйти на положительные финансовые результаты.

Представленная бухгалтерская отчетность ООО «АСТА» от 03.04.2024г. является уточненной в связи с выявленными техническими ошибками, информация о которых раскрыта в Разделе 2.1. настоящих Пояснений.

Генеральный директор
ООО «АСТА»

/Меркурьев А.В./

«03» апреля 2024 года

