ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Крым-Магистраль» за 2023г.

1. Общие сведения

1.1. ***Данные о хозяйственной деятельности*** **ООО «Крым-Магистраль» (***далее* ***Общество).***

1.2. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Крым-Магистраль»;

Сокращенное наименование: ООО «Крым-Магистраль»;

Юридический адрес: 295043, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Киевская, д. 160, офис 207;

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 05.08.2014г. осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

ООО «Крым-Магистраль» в 2023 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Строительство дорог и автомагистралей

В Обществе функционировали следующие филиалы и обособленные подразделения: Административно управленческий персонал и Обособленное подразделение «Асфальтобетонный завод».

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2023 г. составила: 77 чел.

Ключевой персонал на 31.12.2023г.

Генеральный Директор – Борисов Алексей Сергеевич

Главный бухгалтер - Романова Н.В.

Участниками Общества являются:

Участник	31 декабря 2023г.,%	31 декабря 2022г., %
Авагян Карен Робертович	60	60
Антонян Армен Арамаисович	40	40

На протяжении 2023 г. Общество вело деятельность не требующую лицензирование.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета

. Настоящая отчетность была подписана: «06» июня 2024 г. Первоначальная отчетность была подписана «22» марта 2023г. После подписания отчётности были выявлены ошибки в автоматизированном учёте, вследствие чего изменились некоторые статьи отчётности по состоянию на 31.12.2023г.. Таблица изменений приведена ниже:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023г.

Тыс.руб.

Код	Наименование показателя	Первичная	Откорректированная	Сумма корректировки
1210	Запасы	37 228	79 113	41884
1230	Дебиторская задолженность	289 306	239 015	-50 291
1260	Прочие оборотные активы	556	10 956	10360
1410	Долгосрочные обязательства, заемные средства	9 337	0	-9337
1450	Прочие обязательства	272 708	10 615	262093
1510	Краткосрочные обязательства, заемные средства	656	9 993	9337
1520	Кредиторская задолженность	189 540	453 627	264 087

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу №1 от 05.12.2023г. в 2023 г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч. :		Приказ № 1 от 05.12.2023
- собственные	31.12.2023	
- арендованные	31.12.2023	
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2023	
Инвентарь и хозпринадлежности	31.12.2023	
Оборудование к установке		
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов О.С.		
Расходы будущих периодов	31.12.2023	
Нематериальные активы		
Материально-производственные запасы	31.12.2023	
Незавершенное производство		
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2023	
Финансовые вложения	31.12.2023	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	29.12.2023	
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены;
- сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования составила: 0 тыс.руб.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол №1 от 31.12.2023г.).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023г.

Основы составления отчетности

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №4 от 24.12.2021г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г., отчета о финансовых результатах за 2023г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2023 г. и Пояснений в текстовом **виде.**

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 20 %.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом: № 4 от 24.12.2021 г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

3.1. Основные средства и капвложения. Аренда.

Основные средства группируются в разрезе:

Основных групп:

Основные средства, переданные на правах хозяйственного ведения, в том числе находящиеся на забалансовом учете;

Основные средства, приобретенные за счет собственных средств, в том числе находящиеся на забалансовом учете.

Подгрупп:

Земельные участки;

Здания;

Сооружения;

Машины и оборудование;

Транспортные средства;

Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь;

Многолетние насаждения;

Прочие основные средства.

Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете ведется линейным способом.

Переоценка основных средств производится на основании приказа генерального директора.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Общество использовала ретроспективный метод перехода на ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от

16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

3.2. Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются активы:

- используемые в качестве материалов в производственном процессе при оказании услуг и выполнении работ, в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;
- используемые для управленческих нужд;
- используемые в производственном процессе при выполнении работ или оказании услуг в течение периода более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу

По видам МПЗ группируются на:

- сырье и материалы
- покупные изделия, конструкции и детали

- топливо
- тара
- строительные материалы
- запасные части
- инвентарь и хозпринадлежности
- спецодежда и спецоснастка,
- прочие материалы
- имущество сроком полезного использования более года и не более 100 000 тыс. руб.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Спецодежда и специальная оснастка сроком службы менее года списывается на счета затрат в момент передачи в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды и специальной оснастки сроком службы более 12 месяцев погашается линейным способом исходя из их сроков полезного использования.

3.3. Дебиторская задолженность.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, учитываются в составе прочих расходов. При этом расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место.

3.4. Доходы, в т.ч.

Доходы в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Признание дохода от оказания услуг и выполнения работ определяется в момент перехода права собственности на объект услуги заказчику.

3.5. Расходы, в т.ч.

Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг ведется с разделением на:

Основное производство;

Общепроизводственные расходы;

Общехозяйственные расходы.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Данные расходы подлежат отнесению на себестоимость и отражаются в течение срока, к которому они относятся ежемесячно равными долями, начиная с месяца, в котором объект принят к учету.

Учет прямых затрат ведется по видам затрат:

- материальные, непосредственно используемые в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов оплату труда.

Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств используется счет 25 «Общепроизводственные расходы».

Учет прямых и косвенных расходов ведется по видам затрат:

- материальные расходы (включая расходы на приобретение материалов, работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями), непосредственно используемые в процессе выполнения работ, оказания услуг
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при выполнении работ, оказании услуг;
- расходы по страхованию указанного имущества;
- расходы на оплату туда персонала, занятого обслуживанием процесса выполнения работ, оказания услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого при выполнении работ, оказании услуг;
- расходы по страхованию указанного имущества.

По итогам отчетного периода сумма общепроизводственных расходов подлежит распределению по статьям номенклатуры и списывается на счет на Основное производство.

Распределение общепроизводственных расходов по видам номенклатуры происходит пропорционально относительно удельного веса выручки, полученного от каждого вида выполненных работ

К Общехозяйственным расходам относятся расходы, связанные с обслуживанием и управлением производством, не связанные непосредственно с производственным процессом:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; - другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

3.6. Учет расходов по займам и кредитам, в т.ч.

Обязательства по полученным займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

3.7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2023 год изменения не вносились.

В 2023 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

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

Общество является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС) согласно ст. 143 Налогового кодекса РФ. Налог на добавленную стоимость исчисляется в соответствии с требованиями главы 21 НК РФ.

Общество является участником СЭЗ. Общество является плательщиком налога на прибыль согласно п. 1 ст. 246 Налогового кодекса РФ. Налог на прибыль исчисляется в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

Общество является участником свободной экономической зоны (договор №938/17 от 29.05.2017г.). Ставка налога на прибыль на 2023г. составляет 13,5 % в бюджет субъектов РФ. Ставка страховых взносов на 2023г. составляла 7,6% от ФОТ.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023г. не числятся

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2023г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления И мебель	Незавершенное строительство	Авансы на незавершенное строительство	прочие	ППА	всего
Первоначальная Стоимость на 31.12.2022г.	13 346	75 699	82 644	1 141	1 919		8 613	122 219	305 581
Поступление в 2023г.	2 989	1 889		197				159 841	164 916
Перемещение в 2023г.					1 919				1 919
Выбытие в 2023г.								243 920	243 920
Первоначальная стоимость на 31.12.2023г.	16 335	77 588	82 644	1 338			8 613	38 140	224 658
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.	971	61 061	63 838	427			3 736	47 412	177 445
Начислено за 2023г.	1 003	10 723	15 056	349			1 491	200 201	228 823
Выбытие в 2023г.								239 525	239 525
Амортизация на 31.12.2023г.	1 974	71 784	78 894	776			5 227	8 087	166 742
Остаточная балансовая стоимость на 31.12.2022г.	12 375	14 638	18 806	714	1 919		4 877	74 807	128 136
На 31.12.2023г.	14 361	5 804	3 750	562			3 386	30 053	57 916

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным видам):

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на 31.12.23г.: 0 тыс.руб.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались. Результат обесценения основных средств и капитальных вложений за 2023 г. (расход) 0 тыс.руб.

Восстановление обесценения основных средств и капитальных вложений за 2023 г. (доход): 0 тыс.руб.

Сумма обесценения, отнесенная на уменьшение накопленного результата переоценки: 0 тыс.руб.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Наряду с собственными объектами Общество использует арендованные объекты основных средств.

- Объекты финансового лизинга:

Асфальтоукладчик VOLVO
Полуприцеп-тяжеловоз специализированный
Укладчик обочин MADROG
Установка по производству битумной эмульсии EMTES-3 т/ч

Объекты финлизинга учитываются на балансе в качестве прав пользования активами.

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляются на основании договоров аренды.

6.3. Капложения (в т.ч. незавершенное строительство).

На 31.12.2023г. капложения отсутствуют.

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2023г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 10956 тыс.руб., представляющие собой:

- Страхование транспортных средств
- Программные продукты
- НДС с лизинга
-НДС с авансов поставщикам

6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.
Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.
Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2023г.не числятся.

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023г.не числятся.

6.6. Запасы.

Тыс.руб.

Наименование	**Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022**	**ПРИХОД**	**РАСХОД**	**Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023**
Сырье	38 785	1 022 380	1 023 937	37 228
Упаковочные материалы				
Тара				
Запасные части				
Готовая продукция	3 233	1 476 113	1 479 346	0
Основное производство				
Прочее				
Авансы выданные поставщикам	132 154			41885
Вспомогательные материалы				
POS (рекламные материалы)				
Итого	174 172			79113

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2023г.:

- находящиеся в пути общей суммой 0 тыс.руб.
- переданные на хранение общей суммой 0 тыс.руб.

6.7. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

тыс. руб.

	По состоянию на 31.12.2023г.	**По состоянию на 31.12.2022г.**
Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам	177 073	101 829
Расчеты с покупателями и заказчиками	22 435	24 518
Расчеты по налогам и сборам		15
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12	136
Расчеты с персоналом по оплате труда	305	50
Расчеты с подотчетными лицами	6 515	6 381
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2 014	2 056
Расчеты по выданным займам	72 835	57585
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 642	9 216
Резерв сомнительной задолженности	(13 277)	(14769)
НДС с авансов	(36 539)	(35100)
Всего:	239 015	151 917

Наиболее крупные дебиторы по состоянию на 31.12.2023г:

Тыс.руб.

Дебитор	сумма
ОРИОН ООО	17 527
Крымшина ООО	11 800
Петрол ООО	10 022
ПКО КРЫМ ФИРМА ООО	3 158
ТД Крым Инвест Строй ООО	19 116

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2023г:

тыс.руб.

	2023 г.	**2022 г.**	**2021 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	389 550	285918	2171
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	389 550	285918	2171
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	-	-	-
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	-	-	-

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2023г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 10 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).
Добавочный капитал на конец 2023 года составил 0 тыс.руб.

6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)
Резервный фонд Общества на конец 2023 года составил: 0 тыс.руб. Уставом Общества не предусмотрены отчисления в резервный фонд.
В течение 2023 года начисления в резервный капитал не производились.

6.9 Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2023 году Обществом получена прибыль в размере : 158 586 тыс. руб. Распределение прибыли в отчетном периоде не происходило.

6.10. Оценочные обязательства.

тыс.руб.

Наименование показателя	**Период 2022**	**Остаток на начало года**	**признано**	**погашено**	**Списано как избыточная сумма**	**Остаток на конец периода**
Оценочные обязательства-всего-		4 639		4 050		589
В т.ч.						
- на выплату ежегодного вознаграждения						
- резерв на оплату отпусков		4 639		4 050		589
- прочие						

6.11. Заемные средства.
Заемные средства и проценты в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023г. включали:

	2023 г.		**2022 г.**		**2021г.**	
	Краткосрочные заемные средства	**Долгосрочные заемные средства**	**Краткосрочные заемные средства**	**Долгосрочные заемные средства**	**Краткосрочные заемные средства**	**Долгосрочные заемные средства**
Кредиты банков					20 142	
Займы	9 993		13 706		10 162	
Итого заемные средства	9 993		13 706		30 304	

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Тыс.руб.

Наименование Кредиты или займы	**Остаток кредитов на 31.12.2023 г.**	**Годовая процентная ставка**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
Займы в рублях по договорам без процентов	895	0	30.06.2024	-
Займы в рублях по договорам с процентами	7 711	15	30.06.2024	-
Проценты по кредитам и займам-	1 387			
Итого: заемных средств(стр.1410+1510)	9 993			
В т.ч. краткосрочных (стр.1510), в т.ч.	9993			

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря 2023г. раскрывается в Таблице (тыс. руб.):

Тыс.руб.

Вид задолженности	**2023г.**	**2022 г.**	**2021 г.**
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	358 712	190359	146224
По авансам полученным	174	68046	38884
Прочая *	555	181565	7955
Задолженность по налогам, сборам и взносам	94 186	87156	58183
Итого задолженность	453 627	527 126	251 246

В том числе

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2023г. включает:

тыс.руб.

Вид налога	**2023 г.**	**2022 г.**	**2021 г.**
Налог на имущество			
Налог на доходы физических лиц	21	108	90
Штрафы и пени			6
Прочие	93 707	87048	58087
Итого задолженность по налогам и сборам	93 728	87156	58183

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023г. имела следующую структуру:

тыс.руб.

	2023г.	**2022 г.**	**2021 г.**
Страховые взносы-всего	458	256	69
в том числе:			
-Фонд социального страхования		102	64
-пенсионный фонд		153	3
-Фонд обязательного медицинского страхования		2	2
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)			
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	458	256	69

Наиболее крупные кредиторы (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2023г

тыс.руб.

Кредитор	**Сума**
ТК-ВИКТОРИЯ ООО	46 000
Ресурс ООО	2 791
КСЭ ООО	8 705

6.13. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

На 31 декабря 2023г. прочие обязательства состояли из следующих позиций:

тыс.руб.

Виды обязательств	**2022 г.**		**2021 г.**		**2023 г.**	
	Долгосрочные	**Краткосрочные**	**Долгосрочные**	**Краткосрочные**	**Долгосрочные**	**Краткосрочные**
ППА (арендные обязательства)	52004		27636			
					10 615	33
Итого	52004		27636		10 615	33

6.14. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

Отложенные налоговые активы на 31.12.2023г. – 1 903 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2023г. – 5 524 тыс. руб.

6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2023г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.16. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2023 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции	
Доход от реализации услуг	1 419 751
Доход от реализации товаров	1 287

Всего доходы от реализации	1 421 038

Себестоимость реализации

Статьи	**2023 год, тыс.руб.**
Сырье	638 544
Расходы на зарплату и социальные отчисления	61 739
Амортизация	239 526
Общепроизводственные расходы	263 276
Всего	1 203 085

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	**За 2022 год**	**За 2023 год**
Доходы от продажи основных средств	115	1 537
Прочие	3712	8 188
Списание задолженности	662	3 214
Резерв	13171	14 769
Корректировка суммы резерва на оплату отпусков	955	
Итого	18615	27 708

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб)

Статья расходов	**За 2022 год**	**За 2023 год**
Списание дебиторской задолженности	4404	6 948
Резерв по сомнительным долгам	14769	13 277
Прочие	6906	10 601
Корректировка суммы резерва на оплату бонусов		
Итого	26078	30 826

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	**2022 г.**	**2023 г.**
Оплата труда	13162	11 277
Амортизация	3350	2 450
Аренда	508	
Прочие	9528	8 015
Итого	26548	21 742

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным кредитам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам

тыс.руб.

Статьи доходов и расходов	**2023 год**
Доход от полученных процентов	9 480
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	
Проценты по ППА	17 443
Всего:	

7. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

Тыс.руб.

ФИО/должность	**Сумма начисленных вознаграждений**			
	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		***Долгосрочные вознаграждения*** – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Борисов Алексей Сергеевич -директор	3500,00	1423,00		
Романова Н.В. – гл.бухгалтер	552,00	429,00		

7. 1. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	**Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны**	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица**	**Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной**
	Авагян Карен Робертович	г. Симферополь	Участник, бенифициарный владелец (60 %)
	Антонян Армен Арамаисович	г. Симферополь	Участник, бенифициарный владелец (40%)
	Борисов Алексей Сергеевич	г. Симферополь	Руководитель(ген директор)
	ООО «Объединённый торговый дом Крым»	г. Симферополь	Через учредителя

Операции со связанными и аффилированными сторонами:

№ п/п	**Наименование юрлица**	**Характер операций**	**Объем и виды операций за 2023 год, тыс.руб.**	**Форма расчетов, сроки завершения расчетов**	**Сумма по незавершенным операциям, тыс.руб.**
1	Авагян Карен Робертович	-	-	-	-
2	Борисов Алексей Сергеевич	Дог-р займа без процентов	-	Безналичная форма, 2024	2 068
3	Антонян Армен	Дог-р займа	-	Безналичная	4 794

	Арамаисович	без процентов		форма, 2024	
4	Авагян Карен Робертович	Дог-р займа с %	-	Безналичная форма,2024	6 448
5	ООО «Объединённый торговый дом Крым»	Дог-р купли-продажи	-	Безналичная форма,2024	678

8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей.

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2023 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022 г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный Директор А.С.Борисов

Дата: «06» июня 2024 г.