

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 Г.

ООО «Азимут»

**Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:**

Генеральный директор



/Малявский В.О./

Дата: 30.07.2024

Данные Пояснения предоставляются в связи с подачей уточненной отчетности за 2023 год. Уточнения предоставляются вследствие выявленных фактов хозяйственных операций, повлекшим искажение финансовой отчетности, а также способные повлечь применение налоговых санкций, связанных с определением налога на прибыль.

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужили Претензия по договору оказания услуг техники от 26.09.2022 №1, заключенным между ООО «Азимут» и ООО «РСК», согласно которой был установлен факт завышения контрагентом фактического времени работы техники и как следствие, завышения стоимости услуг по следующим первичным документам:

Акт	Сумма первоначальных документах	в Сумма, откорректированная согласно претензии	Разница, руб
848 от 30.06.23	125 483 022,34	37 415 979,67	88 067 049,67
857 от 30.06.23	48 484 371,65	23 826 021,66	24 658 349,99
589 от 30.06.23	5 032 192,15	3 151 661,00	1 880 531,15
1003 от 31.07.23	102 849 775,28	22 268 760,53	80 581 014,75
1004 от 31.07.23	37 308 367,25	24 084 153,38	13 224 213,87
1005 от 31.07.23	3 696 226,72	2 560 578,88	1 135 647,84
	322 853 955,39	113 307 148,12	209 546 807,27

Уточнения в бухгалтерском учете вносятся датой 31 декабря 2023 г, составляется уточненная бухгалтерская отчетность за 2023 год с номером корректировки 1 в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

Данные пояснения являются неотъемлемой частью скорректированной годовой бухгалтерской отчетности ООО «Азимут» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В настоящих Пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

1. Общие сведения об организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АЗИМУТ», сокращенное наименование ООО "АЗИМУТ" (далее-Организация).

Место нахождения: 121151, г. Москва, наб. Тараса Шевченко, д.23А, помещ.1/1/11

Дата регистрации: 27.04.2022г.

Государственный регистрационный номер: 1227700250150

Основной вид деятельности: строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Генеральный директор:

с 16.11.2022г. по 13.04.2023 г.- Михеев Алексей Валентинович

с 14.04.2022 г. по настоящее время - Малявский Валентин Олегович

Размер уставного капитала составляет 10 000 руб. (Десять тысяч рублей). Доли распределены следующим образом:

Кивако Роман Анатольевич-100% в сумме 10 000руб.

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

Совет директоров: Отсутствует

Ревизионная комиссия: на дату подписания отчетности не сформирована

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

1.1 Филиалы и структурные подразделения Общества

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет в своем составе 1 территориально обособленное структурное подразделение, зарегистрированное *по месту нахождения 272313 Запорожская обл., Мелитопольский р-он, Мелитополь г., пр-т 50-летия Победы, 22 в МИФНС №1 по Запорожской области без выделенного баланса.*

1.2 Основные виды деятельности Общества

Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 27.04.2022 г.

Основным видом деятельности Общества в 2023 г. являлось строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующей разрешительной документации:

ООО является членом СРО (Ассоциация СРО «ЭкспертСтрой»),

В реестре СРО Регистрационный номер П — 182—0097260 12210—2787 Дата регистрации в СРО 20.09.2022 г.

Сертификат соответствия №1317 е5 86 00 55 af 51 88 40b6b9 68 a2 20 ba 90 от 22.11.2022г. (действителен до 22.11.2023г.).

В реестре СРО Регистрационный номер И—053 —0097260 12210-0154 Дата регистрации в СРО 20.09.2022г.

Сертификат соответствия №1317 е5 86 00 55 af 5 1 88 40b6b9 68 a2 20 ha 90 от 22.11.2022г. (действителен до 22.11.2023 г)

В реестре сведений о членах саморегулируемых организаций в области строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства и их обязательствах Регистрационный номер 4439.

Дата регистрации 20.09.2022г.

Сертификат соответствия 0432 98B3 008C AE80 A54A 52DB OCOC 481 F 7D от 05.05.2022г. (действителен до 05.08.2023 г.)

1.3 Среднесписочная численность работников Общества

- за 2022 год — 138 человек;

- за 2023 год — 220 человек.

1.4 Сведения о связанных сторонах и операциям со связанными сторонами.

1.4.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации.

В 2023 г. основным бенефициарным владельцем являлся Кивако Роман Анатольевич, доля владения 100 %.

1.4.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.

№п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п. 7 — 9 ПБУ 11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ 11/2008)
1	Малявский Валентин Олегович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Азимут»	Лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию

Субъекты, на которые ООО «Азимут» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «Азимут»- ООО АВТОМОБИЛЬНАЯ ДОРОГА ТАВРИЯ

Субъекты, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Азимут»- ООО АВТОМОБИЛЬНАЯ ДОРОГА ТАВРИЯ

1.4.3. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами за 2023г. не было.

1.5 Прочая информация

В Обществе открыты расчетные и казначейский счета:

№ п/п	Вид счета	Номер счета	Наименование банка (кредитного учреждения)	Дата открытия	Местонахождение банка (кредитного учреждения): почтовый индекс, адрес, телефон)
1	Казначейский	03215643000000017301	ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО//УФК ПО Г. МОСКВЕ	28.09.2022	г. Москва
2	Расчетный	40702810000000306697	ПАО "Промсвязьбанк"	16.09.2022	г. Москва
3	Расчетный	40702810541760017677	РНКБ БАНК (ПАО)	07.11.2022	г. Симферополь
4	Расчетный	40701810401780000019	АО "АЛЬФА-БАНК"	13.05.2022	г. Москва

Общая сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., составила -15,23 миллион рублей, включая налог на доходы физических лиц, кроме того, разовые вознаграждения составили 0,57 млн. руб.

1.6 Информация об аудиторе Общества

Согласно годовой бухгалтерской отчетности ООО «Азимут» проводит обязательный ежегодный аудит за 2023г.

1.7. Учетная политика Организации

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований: Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "Азимут" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. У нас не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности).

ООО "Азимут" не планирует необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом; не ожидает значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;

ООО "Азимут" не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов; не ожидает увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности. Общество заявляет о своей способности погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения.

Общество не ожидает каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам.

ООО "Азимут" заявляет о своей способности получить финансирование для необходимого развития деятельности или иных необходимых инвестиций, не ожидает изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

ООО "Азимут" не ожидает трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.

ООО "Азимут" не ожидает потери важнейшего рынка сбыта, лицензии, патента, основных Заказчиков и Поставщиков, не ожидает возможной существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта.

ООО "Азимут" не ожидает возможных судебных исков против Нашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Нашей организации;

ООО "Азимут" не ожидает возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В 2023 г. на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной

инфекцией. Также ведение производственной деятельности осуществляется, преимущественно, на Новых территориях в условиях особого режима, что влечет рост производственных издержек, в т.ч., материальных, затрат на охрану, на организацию проживания, питание, а также затрат на перебазировку, привлечение техники, рост издержек на непредвиденные расходы. В 2024 году в целях безусловного выполнения программы реализации специального инфраструктурного проекта по восстановлению дорожной инфраструктуры на территории Запорожской и Херсонской областей, между ООО «Автодор УП» и ООО «Азимут» заключены и планируются к заключению новые контракты и предприятие планирует выйти на плановые показатели.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

По событиям после отчетной даты 31.12.2023 года у Организации не появились новые обязательства, не привлекались новые заимствования, не заключались договоры поручительства и не выдавались гарантии. Организация не производила и не планирует продажу активов; не происходила национализация каких-либо активов, их уничтожение (например, в результате пожара или наводнения), не имели место случаи конфискации государством активов; - Не имела место реконструкция; не выпускались новые или дополнительные акции, не появлялись долговые обязательства, не заключались соглашения о слиянии или ликвидации и не планировались подобные сделки; не заключались сделки о приобретении имущественных комплексов других предприятий; не производилась и не планируется реорганизация, существенное сокращение или прекращение деятельности, не ожидаются существенные убытки от деятельности; не происходило и не планировалось каких-либо изменений в отношении существующих рисков или имеющихся условных обязательств; не производили и не планировали каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок и корректировок в отчетности; не известно о существовании иных событий после отчетной даты, произошедших или вероятных, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики компании и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности компании.

1.1 Бухгалтерский учет

Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Основные способы ведения бухгалтерского учета и порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества во всех существенных аспектах соответствуют нормативным правовым актам Российской Федерации по бухгалтерскому учету, действующим в 2023 году.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета отдельных видов активов и обязательств приведены в соответствующих разделах настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2023 году изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества не осуществлялись.

Основные формы финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу,

соответствуют формам, рекомендованным Минфином РФ.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Обществом составляется.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является - квартал.

В состав внутренней промежуточной отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Существенные изменения учетной политики Общества на 2024 год планируются в соответствии с законодательством.

1.2 Налоговый учет

Предметом налогового учета является любой вид деятельности Общества, в результате которого возникают обязательства по исчислению и уплате (удержанию) налогов и/или сборов.

Налоговый учет ведется бухгалтерской службой Общества. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера.

Методы ведения налогового учета и порядок составления налоговых деклараций во всех существенных аспектах соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

2 Основные показатели деятельности Общества за 2023 год

2.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности за 2023 год (тыс. руб.)-

Согласно данным учетной политики Общества, выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Обычными видами деятельности Общества является строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Формирование финансовых результатов от обычных видов деятельности представлено в следующей таблице:

Наименование показателей	2023	2022
1	2	3
Выручка	8 322 758	-
Себестоимость	(-8 192 773)	-
Валовая прибыль	129 985	-
Управленческие расходы	(84 555)	-
Прибыль от продаж	45 430	-

Формирование затрат на производство представлено в таблице.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4 007 232	1 075 577
Расходы на оплату труда	5620	499 014	127 713
Отчисления на социальные нужды	5630	161 958	49 704
Амортизация	5640	4 966	875
Прочие затраты	5650	3 898 453	156 629
Итого по элементам	5660	8 571 623	1 410 498
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(1 410 498)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 951 121	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 522 744	-

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Для признания выручки по договорам, сроки начала и окончания работ, по которым приходится на разные отчетные годы, способом "по мере готовности», подписанные сторонами формы КС-2 и КС-3 считаются документальным подтверждением степени завершенности работ по состоянию на конец месяца (п. 17 ПБУ 2/2008). Поскольку у Общества стоимость фактически выполненных по исполнительной документации работ на отчетные даты подтверждается Заказчиками подписанием КС-2, то фактически вся выручка предъявляется к оплате по форме КС-3 и учитывается на счете 90.01.

Доходы организации по договорам, сопутствующим договорам строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы, учитываются как прочие доходы. (Основание: абз. 3 п. 12 ПБУ 2/2008)

Согласно п. 17 ПБУ 2/2008 выручка признается способом "по мере готовности" вне зависимости от того, выделены ли в договоре этапы работ (см. Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027).

Суммы, признанной в отчетном периоде выручки по договорам:

тыс. руб. вкл НДС

Контрагент	Предмет контракта	Номер и дата контракта	Планируемая выручка по договору	Доходы накопительно по состоянию на 31.12.2022 г.	Доходы накопительно по состоянию на 31.12.2023 г.			
					Выполнено работ	Выполнено работ по КС-2, предъявлено к оплате по КС-3	Выполнено, но не сдано на отчетную дату	Кэфф. Завершенности
АВТОДОР - УП ООО	«Капитальный ремонт участка автомобильной дороги М-14 «Одесса-Мелитополь-Новозавск» км 401+000-км 411+800»	Договор № ДП-2022-026дсп от 23.09.2022 ИГК 000000001037362	615 050	0	615 050	615 050	0	1,00
АВТОДОР - УП ООО	Выполнение подрядных работ по созданию системы фортификационных соору жений №1	Договор № ДП-2022-051дсп от 24.10.2022	899 738	0	899 738	899 738	0	1,00
АВТОДОР - УП ООО	Выполнение подрядных работ по созданию системы фортификационных соору жений №16	Договор № ДП-2022-076дсп от 28.11.2022	1 055 380	0	1 055 380	1 055 380	0	1,00
АЛТ-ЭРА ООО	Выполнение подрядных работ по объекту «Капитальный ремонт автомобильной дороги М-18 Харьков-Симферополь-Ялта» км 415+640-км 415+800»	СП-1-2022-088ДСП от 26.12.2022	294 334	0	294 334	294 334	0	1,00
АВТОДОР - УП ООО	«Капитальный ремонт участка автомобильной дороги М-14 «Одесса-Мелитополь-Новозавск» км 318+000-км 400+000, I этап км 341+157-км 400+000, I очередь км 357+160-км 400+000»	Договор № ДП-2022-025дсп от 23.09.2022 ИГК 000000001037362 23173	2 840 838	0	2 840 838	2 840 838	0	1,00
АВТОДОР - УП ООО	«Капитальный ремонт участка автомобильной дороги М-18 «Харьков-Симферополь-Ялта» км 415+640-км 461+405»	Договор № ДП-2022-093дсп от 26.12.2022 ИГК 000000001037362 23353	3 240 631	0	3 236 498	3 236 498	0	1,00
АВТОДОР - УП ООО	«Капитальный ремонт железобетонного моста через протоку Промойна км 2+200 автомобильной дороги О-220706 Генгическ-Стрелковое»	Договор № ДП-2022-101дсп от 29.12.2022 ИГК 000000001037362 23393	188 454	0	188 454	188 454	0	1,00
АВТОДОР - УП ООО	«Временное уширение площадки досмотра транспортных средств МАПП «Армянск» в рамках капитального ремонта»	Договор № ДП-2022-106дсп от 26.12.2022 ИГК 000000001037362 23363	46 174	0	46 174	46 174	0	1,00
АВТОДОР - УП ООО	«Временное уширение площадки досмотра транспортных средств МАПП «Перекоп» в рамках капитального ремонта»	Договор № ДП-2022-107дсп от 26.12.2022 ИГК 000000001037362 23363	32 864	0	32 864	32 864	0	1,00
АЛТ-ЭРА ООО	«Уширение площадки МАПП Джанкой» по договору №СП-2023-026 от 21.12.2023	СП-2023-026 от 21.12.2023	51 102	0	51 102	51 102	0	1,00
Прочие	Генподрядные услуги, оказанные субподрядным организациям	-	-	-	38 941	38 941	-	-
Всего			0	0	9 299 372	9 299 372	0	0,00

Затраты на строительные работы учитываются по фактической себестоимости на счете 20 «Основное производство». Калькуляция себестоимости ведется позаказным методом.

2.2 Прочие доходы и расходы за 2023 год .

В составе прочих доходов Общество учитывает следующие доходы:

Вид дохода	2023	2022
Реализация ОС	11 572	17 465
Реализация прочего имущества	166 446	82 160
Отчисления в оценочные резервы	9 872	0
Прочие доходы	10 296	43
	198 186	99 668

В составе прочих расходов Общество учитывает следующие расходы:

Вид расхода	2023	2022
Реализация основных средств	10 601	18 872
Реализация прочего имущества	162 403	77 015
Отчисления в оценочные резервы	19 931	0
Услуги банков	7 504	1 678
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	1 571	0
Прочие	10 307	103
	212 317	97 669

2.3 Прибыль(убыток) за 2023 год

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2023 год составила – 23 761 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль -4752 тыс. руб.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2023 г.

Код*	Показатель	Сумма
Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	23 761 083,64
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	4 173,91
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	243 732,25
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	13 599 327,56
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	15 044 400,02
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-239 558,34
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-1 445 072,46
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-1 205 514,08
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-4 971 165,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-6 176 679,08
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-4 752 216,73
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-1 424 462,35
8	Чистая прибыль (А) + (5)	17 584 404,56

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

3 Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем
- д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п.5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- ✓ По признаку субъекта использования (основные средства эксплуатируемые самостоятельно, сданные в аренду)
- ✓ По признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непромышленного характера).

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

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Периодичность начисления амортизации ОС- на конец каждого месяца.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ПБУ ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Сведения о суммах начисленной амортизации по группам основных средств:

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания	4 293	5	4 288	785	836	0	0	5 077	841	4 236
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 522	283	20 239	12 382	3 896	12 095	1 494	20 809	2 685	18 124
Офисное оборудование	362	20	343	331	123			694	143	551
Транспортные средства				26 745				26 745		26 745
Производственный и хозяйственный инвентарь	561	24	537		110			561	134	427
Итого	25 738	331	25 407	40 243	4 966	12 095	1 494	53 886	3 803	50 083

4 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Оценка сырья, материалов и товаров при их выбытии производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

Списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в момент передачи сотрудникам. В Обществе организован забалансовый учет такой спецодежды.

Стоимость оборотных активов по состоянию на 31.12.2023. составила 2 293 593 тыс. руб., из них наиболее значимые:

Наименование показателя	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
		себе-стоимость	резерв под снижение	балансовая стоимость		выбыло	резерв под снижение	убыток от снижения	оборот запасов между	себе-стоимость	резерв под снижение	балансовая стоимость
Запасы - всего	2023г.	3 216 728	-	3 216 728	13 976 129	(16 432 696)	-	-	X	760 160	-	760 160
	2022г.	-	-	-	7 152 302	(3 935 575)	-	-	X	3 216 728	-	3 216 728
в том числе:												
Сырье,	2023г.	874 824	-	874 824	3 637 939	(4 143 386)	-	-	712 777	369 377	-	369 377
материалы и	2022г.	-	-	-	2 923 067	(2 048 242)	-	-	75 988	874 824	-	874 824
Готовая	2023г.	-	-	-	1 851 185	(1 851 185)	-	-	-	-	-	-
продукция	2022г.	-	-	-	925 531	(925 531)	-	-	-	-	-	-
Товары для	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродажи	2022г.	-	-	-	36 270	(36 270)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукция	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в	2023г.	2 341 903	-	2 341 903	8 487 005	-10438126	-	-	-	390 783	-	390 783
незавершенном	2022г.	-	-	-	3 267 435	(925 531)	-	-	-	2 341 903	-	2 341 903
Прочие запасы и	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5 Договоры аренды, по которым Организация выступает в качестве арендатора

Организация в 2023г. по операциям аренды применяет ФСБУ 25/2018. Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок не установлены. Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде нет. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, не производились.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях не производилось. Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производится. Ограничения использования предмета аренды отсутствовали.

Активы по долгосрочным договорам аренды, в соответствии с условиями которых Организация является арендатором в 2023г. отсутствуют.

Обязательства по долгосрочным договорам аренды, в соответствии с условиями которых Организация является арендатором в 2023г. отсутствуют

6 Дебиторы и кредиторы

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена в бухгалтерском балансе в оценке в соответствии с условиями договоров.

Дебиторская задолженность

6.1 Дебиторская задолженность на 31.12.2023 года представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской задолженности в кредитную задолженность	перевод из кредитной задолженности в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и поставщиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская	за 2023г.	806 028	-	472 409	-	(573 779)	-	(8 347)	-	-	-	697 664	(10 060)
	за 2022г.	-	-	806 028	-	-	-	-	-	-	-	806 028	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и поставщиками	за 2023г.	671 143	-	422 707	-	(671 143)	-	(8 347)	-	-	-	422 707	(10 060)
	за 2022г.	-	-	671 143	-	-	-	-	-	-	-	671 143	-
Авансы выданные	за 2023г.	713 786	-	-	-	(483 833)	-	-	-	-	-	229 953	-
	за 2022г.	-	-	713 786	-	-	-	-	-	-	-	713 786	-
Прочая	за 2023г.	24 100	-	49 702	-	(23 937)	-	-	-	-	-	49 806	-
	за 2022г.	-	-	24 100	-	-	-	-	-	-	-	24 100	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	за 2023г.	806 028	-	472 409	-	(573 779)	-	(8 347)	X	-	-	697 664	(10 060)
	за 2022г.	-	-	806 028	-	-	-	-	X	-	-	806 028	-

6.2 Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года представлена в таблице:

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - в всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	за 2023г.	-	33 653	-	-	-	-	-	-	33 653	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - в всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	за 2023г.	7 632 292	1 519 114	7 492	-6878945119	-	-	-	-	2 279 953	
	за 2022г.	-	7 630 358	1 934	-	-	-	-	-	7 632 292	
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	854 393	1 415 076	-	(346 642)	-	-	-	-	1 922 827	
	за 2022г.	-	854 393	-	-	-	-	-	-	854 393	
авансы полученные	за 2023г.	6 578 772	45 471	-	-6329188834	-	-	-	-	295 054	
	за 2022г.	-	6 578 772	-	-	-	-	-	-	6 578 772	
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	71 290	13 135	14	(67 121)	-	-	-	-	17 317	
	за 2022г.	-	71 290	-	-	-	-	-	-	71 290	
кредиты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	за 2023г.	89 634	46 570	5 907	(112 317)	-	-	-	-	29 794	
	за 2022г.	-	87 700	1 934	-	-	-	-	-	89 634	
прочая	за 2023г.	38 203	(1 139)	1 571	(23 676)	-	-	-	-	14 960	
	за 2022г.	-	38 203	-	-	-	-	-	-	38 203	
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	за 2023г.	7 632 292	1 519 114	7 492	(6 878 945)	-	X	-	-	2 279 953	
	за 2022г.	-	7 630 358	1 934	-	-	X	-	-	7 632 292	

6.3 Привлеченные займы и кредиты

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам, отражена в бухгалтерском балансе с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров и сроков их уплаты.

В 2023 г. Обществом привлекались дополнительные заемные средства в сумме **26 700** тыс. руб. Начислены проценты за пользование заемными средствами в сумме **3 024** тыс. руб.

Расчеты по кредитам и займам (в тыс. руб.):

6.4. Финансовые вложения в 2023 году :

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процент (включая доведение первоначальной стоимости до	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 2023г.	-	-	70	-	-	-	-	-	70
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Взнос в уставной капитал ООО "АВТОМОБИЛЬНАЯ ДОРОГА ТАВРИЯ"	за 2023г.	-	-	70	-	-	-	-	-	70
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2023г.	14 000	-	-	14 000	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	14 000	-	-	-	-	-	14 000
в том числе:										
Займ	за 2023г.	14 000	-	-	14 000	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	14 000	-	-	-	-	-	14 000
Финансовых вложений - итог	за 2023г.	14 000	-	70	14 000	-	-	-	-	70
	за 2022г.	-	-	14 000	-	-	-	-	-	14 000

7 Распределение чистой прибыли

Решения о распределении прибыли в 2023 году не принимались.

8. Комментарии к Отчету о движении денежных средств

В 2023г. операций с иностранной валютой не осуществлялось, остатков иностранной валюты на счетах в банках на конец отчетного периода нет.

9. Прочие комментарии

9.1. Информация об изменении сравнительных показателей в связи с началом применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее-ФСБУ)

Организация начиная с отчетности за 2022г. применяет ряд новых ФСБУ:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

В связи с началом применения новых ФСБУ сравнительные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности не применялись.

9.2 Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

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 (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской(финансовой) отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенных ошибок нет.

9.3. Информация по оценочные значения

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, запасов, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

В 2023г. резервы под обесценение финансовых вложений, запасов не создавались.

Резервы по сомнительным долгам отражены в учете на 31.12.2023г. на сумму 10 059 тыс. руб.

Обязательства по отпускам отражены в учете на 31.12.2023г. на сумму 18 053 тыс. рублей.

Генеральный директор



В.О. Малявский