ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год
Общество с ограниченной ответственностью «АвтоСпецМаш»



33

Оглавление

1. Основные сведения 4

1.1. Общая информация 4

1.2. Основные виды деятельности 4

2. Основа представления информации в отчетности 4

2.1. Основы формирования данных отчетности 4

2.2. Непрерывность деятельности 8

2.3. Неопределенность оценочных значений 8

2.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета 9

2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год 9

2.6. Организация и формы бухгалтерского учета 9

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 9

3.1. Основные средства 9

3.2. Аренда 10

3.3. Материально – производственные запасы 10

3.4. Финансовые вложения 11

3.5. Резервы по сомнительным долгам 11

3.6. Порядок учета кредитов и займов 11

3.7. Учет имущества забалансом 11

3.8. Порядок формирования доходов 12

3.9. Порядок формирования расходов 12

3.10. Эквиваленты денежных средств 12

4. Информация об отдельных видах активов и обязательств, доходах и расходах

4.1. Основные средства 12

4.2. Аренда (лизинг) 13

4.3. Запасы 13

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность 13

4.5. Финансовые вложения 14

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 15

4.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 15

4.8. Кредиты и займы 15

4.9. Информация об Оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах 16

4.10. Доходы по обычным видам деятельности 17

4.11. Расходы по обычным видам деятельности 17

4.12. Прочие доходы и расходы 17

4.13. Расчеты по Налогу на прибыль 19

34

5. Информация о связанных сторонах.....19
6. О размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.....20
7. События после отчетной даты.....22
8. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.....22
9. Прочие вопросы, подлежащие раскрытию.....23

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АвтоСпецМаш» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, правилами, установленными нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету и отчетности.

1. Основные сведения

1.1.Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АвтоСпецМаш» ИНН 2460245194, в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченное ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации

Наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Автоспецмаш»;
- сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «АвтоСпецМаш»

Юридический и почтовый адрес: 660125, РФ, Красноярский край, г. Красноярск, ул., г. Красноярск, ул. 9 мая, 2а.

Сведения об Обществе занесены в Единый Государственный реестр юридических лиц 14.03.2013г. за ОГРН 1132468014777 Межрайонная инспекция Федеральнойналоговой службы № 23 по Красноярскому краю.

Учредительным документом Общества является Устав.

Коллегиальный исполнительный орган Уставом Общества не предусмотрен. Функции единоличного исполнительного органа выполняет директор – Капля Андрей Олегович.

Орган контроля (ревизор) Уставом Общества предусмотрен только в случае, если в обществе становится более пятнадцати участников.

Единственным участником Общества является Капля Андрей Олегович.

Аудитор Общества Аудиторская группа "Аземша и партнеры".

Уставный капитал складывается из номинальной стоимости долей участников и составляет 5048 тыс. рублей. Уставный капитал сформирован и оплачен полностью.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Стационарные рабочие места, филиалы и представительства за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г. не создавались.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2023составила 45 человек.

1.2.Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Устава Общества являются:

- оптовая и розничная торговля автотранспортными средствами
- торговля автотранспортными средствами через агентов
- организация грузоперевозок
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- техническое обслуживание и ремонт автомобилей и прочих транспортных средств

Общество не осуществляет виды деятельности, которые подлежат лицензированию

2. Основа представления информации в отчетности

2.1.Основы формирования данных отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АвтоСпецМаш» за 2023 год, сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 г., утвержденной приказом от 31.12.2022 № 7/22

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год (далее – Отчетность) включает:

• бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023;

• отчет о финансовых результатах за 2023 год;

и приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств за 2023 год, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 10 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Учетная 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 более чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Организация при составлении бухгалтерской отчётности придерживалась принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Существенные корректировки данных за период, предшествующий отчетному, не осуществлялись.

В настоящей отчетности исправлены существенные ошибки 2023 года, выявленные после подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, после ее представления в налоговый орган и единственному участнику/ собственнику Общества, но до даты утверждения собственником.

Порядок исправления таких ошибок регламентирован п. 8 ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н): существенные ошибки исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная.

В исправленной отчетности раскрываем информацию о том, что она заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной отчетности.

Характер ошибки и причины корректировок

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерский учет послужило:

— Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" и которые должны списываться в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в сумме 7 260 449,03 руб. ошибочно распределены на субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", как следствие неверно отражены в строке 2120 Отчета о финансовых результатах за 2023г. и не отражены в строке 2210 этого Отчета (ошибка существенная).

— Неверное отражение сумма аванса 19 600 000 руб., уплаченного в связи с осуществлением капитальных вложений по договору финансовой аренды (лизинга) №

10-2023-42436 от 22.12.2023 с СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ ООО, в составе дебиторской задолженности раздел «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. (ошибка существенная)
В соответствии с пп. "г" п. 23 ФСБУ 26/2020 сумма указанного аванса за вычетом НДС, подлежит отражению в составе капитальных вложений раздела I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. Сумма уплаченного аванса классифицируется в бухгалтерском балансе аналогично классификации приобретаемого актива внеоборотный подлежит отражению в балансе без учета НДС, подлежащего вычету или принятого к вычету. До получения права на вычет (в том числе до получения счет-фактуры контрагента) в соответствии с требованиями НК РФ, указанное право отражается в бухгалтерском балансе в качестве оборотного актива обособлено от дебиторской задолженности по уплаченному авансу. Поскольку на отчетную дату 31.12.2023 право на вычет НДС с уплаченного аванса не возникло (не получен счет-фактура от контрагента), то сумма дебиторской задолженности в части права на вычет НДС, включена в показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность»

— Неверное отражение в бухгалтерском балансе обязательств по срокам возврата:

Контрагенты	на 31.12.2022		на 31.12.2023	
Договоры	сумма (рубли)	срок возврата	сумма (рубли)	срок возврата согласно доп соглашения от 10.08.2023г
Капля А.О.				
Договор процентного займа № б/н от 14.10.2022г	15000000	15.12.2023	15000000	31.03.2024

В связи с тем, что срок возврата денежных средств по договору займа на 31.12.2023г был установлен не позднее 31.03.2024, то есть менее 12 месяцев, обязательство следует переклассифицировать из долгосрочных в краткосрочные и, соответственно, по состоянию на 31.12.2023г отразить в стр. 1510 разд. V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса (ошибка существенная).

— В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах неверно заполнена Таблица 6 «Затраты на производство» в части размера затрат на производство, Таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и Таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» в части вышеуказанного аванса, уплаченного в связи с осуществлением капитальных вложений по договору финансовой аренды (лизинга) № 10-2023-42436 от 22.12.2023, ошибок технического характера, также неправомерно не заполнена Таблица 3 «Финансовые вложения» (ошибки существенные).

Отчет о финансовых результатах за 2023г сформирован с учетом исправленных ошибок, исправлены строки Отчета за 2023г (тыс. рублей):

Показатели (Отчет о финансовых результатах)	**за 2023г. до исправления)**	**исправление**	**за 2023г (после исправления**
Сумма расходов на продажу в части ошибочно распределенных на себестоимость продаж, распределена на коммерческие расходы			
Стр. 2120 Себестоимость продаж	3521421	-7260	3514161
Стр. 2210 Коммерческие расходы	165801	7260	173061

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 сформирован с учетом исправленных ошибок, исправлены строки на 31.12 2023 года (тыс. рублей)

Показатели (бухгалтерский баланс)	**на 31.12.2023 (до исправления)**	**исправление**	**на 31.12.2023 (после исправления)**
Сумма перечисленного аванса, уплаченного в связи с осуществлением капитальных вложений по договору финансовой аренды (лизинга) учтена в составе внеоборотных активов			
Стр. 1190 Прочие внеоборотные активы (внеоборотные активы)	0	16333	16333
Стр. 1230 Дебиторская задолженность (оборотные активы)	429 760	-16333	413427
Сумма полученного займа по договору № б/н от 14.10.2022г учтена в составе краткосрочных обязательств			
Стр. 1410 Заемные средства	67 800	-15000	52 800
Стр. 1510 Заемные средства	301 024	+15000	316024

Таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформирована с учетом исправленных ошибок,
исправлены строки на 31.12 2023 года (тыс. рублей)

Показатели (Таблица 2.2)	**на 31.12.2023 (до исправления)**	**исправление**	**на 31.12.2023 (после исправления)**
Сумма перечисленного аванса по договору лизинга, уплаченного в связи с приобретением ОС (без НДС)			
Стр. за 2023г: Аванс (без НДС) в связи с осуществлением капитальных вложений по договору финансовой аренды (лизинга) № 10-2023-42436 от 22.12.2023	0	16 333	16 333

Таблица 3.1. «Финансовые вложения» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформирована с учетом исправленных ошибок, исправлены строки на начало и на конец 2023 года (тыс. рублей)

Показатели (Таблица 3.1.)	**за 2023г. до исправления) на начало года**	**исправление**	**за 2023г (после исправления на начало года**	**за 2023г (после исправления на конец года**
Стр. 5305 Краткосрочные	0	980	980	980

Таблица 6 «Затраты на производство» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформирована с учетом исправленных ошибок за 2023 год, исправлены строки (тыс. рублей)

Показатели (Таблица 6)	**за 2023г. до исправления)**	**исправление**	**за 2023г (после исправления**
Стр. 5610 Материальные затраты	50 822	3 814 511	3 865 333
Стр. 5660 Итого по элементам	173 061	3 814 511	3 987 572
Стр. 5600 Итого расходы по обычным видам деятельности	-127 289	3 814 511	3 687 222

Таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформирована с учетом исправленных ошибок за 2023 год, исправлены строки (тыс. рублей)

Показатели (Таблица 5.1)	**на конец периода (до исправления)**	**исправление**	**на конец периода (после исправления**
Стр. 5512 авансы выданные	360767	- 26621	334 146

Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформирована с учетом исправленных ошибок за 2023 год, исправлены строки (тыс. рублей)

Показатели (Таблица 5.3)	**на конец периода (до исправления)**	**Исправление (перевод из долгосрочной в краткосрочную)**	**на конец периода (после исправления)**
Стр. 5552 долгосрочная кредиторская задолженность	67 800	- 15 000	52 800
Показатели (Таблица 5.3.)	**на начало года (до исправления)**	**Исправление (перевод из долгосрочной в краткосрочную)**	**на конец года (после исправления)**
Стр. 5564Краткосрочная кредиторская задолженность	195 659	15 000	304 620
Стр. 5560Краткосрочная кредиторская задолженность	454 473	15 000	752 183

2.2.Непрерывность деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

На дату подписания отчётности руководством проведена оценка финансового положения и текущих рисков ведения деятельности. Факты и обстоятельства, которые могли бы повлиять на непрерывность деятельности Общества как минимум в течение 12 месяцев, не выявлены.

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в т. ч. влиянием геополитической ситуации, не оказала существенного негативного влияния на финансовые показатели деятельности Общества. Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

2.3.Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;

2.4.Факты неприменения правил бухгалтерского учета.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.5.Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год в связи:

- с применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", - изменением принципов построения учета

2.6.Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «АвтоСпецМаш»ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1Скомплексная автоматизация8.3

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Применяемая в отчётном периоде учётная политика составлена с учётом допущений и требований, предусмотренных пунктами 5, 6 ПБУ 1/2008. Значительные неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Нормативные акты по бухгалтерском учету досрочно не применялись .

Принятые способы ведения учёта отдельных видов активов и обязательств раскрываются далее, в соответствующих разделах пояснений.

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве ОС, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Их стоимость списывается на затраты при передаче в производство и ином выбытии в порядке учета материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

Все объекты основных средств по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические

выгоды. Основные средства включаются в состав амортизационных групп исходя из сроков полезного использования, с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом по всем группам основных средств, исходя из первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

3.2. Аренда

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Оценка необходимости признания права пользования активом и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

В учете Общества предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным решением руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. 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. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным решением руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия: 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); не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

3.3. Материально – производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактическим затратам на их приобретение,включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), с использованием счета

10 «Материалы», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии для целей бухгалтерского учета применяется метод оценки по средней себестоимости.

Исходя из требования рациональности мероприятия по проверке на обесценение осуществляются по запасам, которые остаются без движения более 1 года.

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии:

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

3.6. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Признание в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены.

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

3.7. Учет имущества забалансом

Полученные в аренду основные средства, числятся за балансомна счете 001.Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам

неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом на сч 007 в течение 5 лет. Товары, принятые на хранение числятся за балансом насч 004.

3.8. Порядок формирования доходов

Формирование в бухгалтерском учсте и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Способ определения выручки методом начисления.

3.9. Порядок формирования расходов

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

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

3.10. Эквиваленты денежных средств

Отчет о движении денежных средств (форма 4) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных в форме 4:

• денежные потоки от получения и погашения кредитов и займов отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто исходя требования рациональности.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения три месяца или менее и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

4. Информация об отдельных видах активов и обязательств, доходах и расходах

4.1.Основные средства

Информация о первоначальной стоимости ОС и накопленной амортизации на начало и конец периода, поступлении и выбытии ОС, начислении амортизации за период, переоценке ОС приведена в таб. 2.1 табличной части Пояснений. Информация приведена в разрезе имеющихся групп объектов ОС.

На отчётную дату проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств. Необходимости в пересмотре элементов амортизации не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. не выявлено обесценения основных средств

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации отсутствуют.

Обесценение или утраты объектов основных средств, предоставленных Обществом другими лицами не выявлено.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют. Основные средства, переведенные на консервацию, отсутствуют.

Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в таблице 2.2 табличной части Пояснений.

Таблицы 2.1, 2.2 являются пояснением к строкам 1150 "Основные средства", 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса

4.2.Аренда (лизинг)

В 2023 году Общество, руководствуясь п.п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, использовало право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договору аренды нежилого помещения, поскольку: по данному договору аренды нежилого помещения срок аренды – 11 месяцев, Общество не имело намерений в 2024 году арендовать указанные в этом договоре помещения (то есть, срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды), а также одновременно выполнялись следующие условия: 1) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу (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.

В силу изложенного, арендные платежи по договору аренды нежилого помещения подлежали учету в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

07.01.2024г соглашением сторон договор аренды нежилого помещения расторгнут, 08.01.2024 по акту приема-передачи предмет аренды возвращен арендодателю: ООО «Лизинговая компания «Дельта»

4.3.Запасы

Информация об остатках, структуре и движении запасов приведена в таблице 4 табличной части Пояснений.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов за 2023г. не было.

На конец отчётного периода проведена проверка запасов на обесценение. Признаков обесценения запасов не выявлено, резерв на обесценение запасов не создавался.

На отчётную дату в Обществе отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.4.Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в таблице 5табличной части Пояснений.

Дебиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022
расчеты по авансам выданным	334 146,00	279 715,00
расчеты с покупателями и заказчиками	64255,00	4 710,00
расчеты по налогам и сборам	4 330,00	1 389,00
расчеты по прочим операциям	10 696,00	13 292,00
Итого	**413 427,00**	**299 106,00**

В отчетном периоде величина резерва по сомнительным долгам определялась следующим образом:
1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;
2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы задолженности;
3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.
В связи с этимна 31.12.2023 создан «Резерв сомнительной дебиторской задолженности»8 237 тыс. руб., на 31.12.2022 Резерв по сомнительной дебиторской задолженности составлял 13079 тыс руб.

Кредиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022
расчеты с поставщиками и подрядчиками	216 796,00	62 597,00
расчеты по авансам полученным	213 296,00	195 700,00
расчеты по налогам и сборам	6 021,00	483,00
расчеты по прочим операциям	46,00	2,00
Итого	**436 160,00**	**258 782,00**

Просроченная кредиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками отсутствует.

4.5.Финансовые вложения

Информация об остатках, структуре и движении финансовых вложений отражена в Таблице 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2023г. в учете ООО «АВТОСПЕЦМАШ»отражены займы в сумме 980 000 руб.

Кулашков Сергей Михайлович ИП ГКФХ ИНН 241601272844
договор процентного займа № б/н от 16.06.2022- 340 000 руб. (срок возврата займа 15.09.2023г.) Возврат займа, включая начисленные проценты 143 469,97 руб. Кулашковым С. М. произведен 28.02.2024г.

ООО "СОЛАНУМ" ИНН 2460249689
Договор процентного займа № б/н от 08.07.2022- 490 000 руб. (срок возврата займа согласно доп соглашения: 31.12.2024г.)
Договор процентного займа б/н от 24.09.2022- 150 000 руб.(срок возврата займа согласно доп соглашения: 31.12.2024г.)

Предоставленные займы не подлежат дисконтированию

В Обществе отсутствуют финансовые вложения, обременённые залогом

В отчётном периоде Общество не передавало финансовые вложения другим организациям как поручительство, гарантию или по каким-либо иным основаниям.

На отчётную дату проведена проверка финансовых вложений на обесценение. Признаков обесценения не выявлено, резерв не создавался.

4.6.Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Данные о денежных средствах и денежных эквивалентах представлена ниже

Наименование	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2022*
Наличные в кассе	299	1 165
Средства на расчетных счетах	43 766	22 113
Средства на валютных счетах		51
Итого:	**44 065**	**23 329**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода, представленный в отчете о движении денежных средств, соответствует данным по группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

4.7.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

Наименование	*На 31.12.2023*	*На 31.12.2022*	*На 31.12.2021*
Нераспределенная прибыль прошлых лет	316 961	145 831	59 597

По итогам работы Общества за 2023год начисление дивидендов не производилось.

4.8.Кредиты и займы

В бухгалтерской отчетности займы и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

В бухгалтерской отчетности суммы процентов, начисленных и не уплаченных на отчетную дату, по договорам займа и кредитным договорам отражаются вместе с суммой основного долга в разделе пассива баланса. Данные по кредитам, займам приведены в Таблице 5.3 табличной части пояснений, также приведены ниже

Кредитор стр. 1410		Реквизиты договора	Срок действия		Сумма договора, в тыс.	Остаток задолж., тыс.руб.	Ставка, %
			Дата начала	Дата оконч.			
ПОЛУЧЕННЫЕ ЗАЙМЫ					**52 800**	**52 800**	
1	Физическое лицо	б/н	14.10.2022	11.06.2025	52 800	52 800	10,00%

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

Кредитор стр. 1510		Реквизиты договора	Срок действия		Сумма (лимит) договора, в тыс	Остаток задолж., тыс.руб.	Ставка, %
			Дата начала	Дата оконч.			
КРЕДИТНЫЕ ЛИНИИ					405 000 (совокупный)	289 619	
1	ПАО "Совкомбанк"	2127/82-РЛ	14.12.2022	12.12.2025	250 000 (совокупный лимит)	209 999	19,30%
2	ПАО "Совкомбанк"	2377/82-РЛ	16.06.2023	11.06.2025	75 000	75 000	19,30%
3	ПАО "Совкомбанк"	5676/82-РЛ	21.12.2023	18.12.2026	80 000	0	19,30%
4	ПАО "Совкомбанк"	1663/82-РЛ	29.06.2022	28.06.2024	50 000	0	19,30%
5	ПАО "Совкомбанк"	2300/82-РЛ	23.08.2022	21.08.2024	40 000	0	19,30%
	% по кредитам ПАО "Совкомбанк"		01.12.2023	31.12.2023		4 620	
ПОЛУЧЕННЫЕ ЗАЙМЫ					26 400	26 405	
1	Современные технологи	б/н	06.07.2023	05.07.2024	6 000	6 000	10,00%
2	Современные технологи	б/н	30.06.2023	29.06.2024	3 700	3 700	10,00%
3	Эффективные решения,	1/3	21.12.2023	31.12.2024	1 700	1 700	17,00%
4	Физическое лицо	б/н	10.01.2022	31.12.2024	15 000	15 000	18,00%
5	% по займам					5	
ИТОГО					431 400	316 024	

Неисполнение или неполного исполнение заимодавцем договоров займа, кредитных договоров в 2023 году отсутствовало.

4.9.Информация об Оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

— оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Обществом сформирован резерв под оплату будущих отпусков, отраженный в таблице № 7 табличной части пояснений к Бухгалтерскому балансу.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Условных активов/ обязательств у Общества на 31.12.2023г не имеется.

4.10. Доходы по обычным видам деятельности

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, не заключались.

Доходы по обычным видам деятельности приведены ниже

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	49 565	19 972
Торговля оптовая сельскохозяйственными и лесохозяйственными машинами, оборудованием и инструментами, включая тракторы	142 116	57 521
Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских	3 737 675	1 511 510
Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств	21 667	8 789
Итого выручка от продаж:	**3 951 023**	**1 597 792**

4.11. Расходы по обычным видам деятельности

Затратына производство приведены в Таблице № 6 табличной формы пояснений.

4.12. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 год составили -182 844 тыс. руб., за 2022 -31 240 тыс. руб.

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость):

Наименование показателя	2023	2022
Курсовые разницы	5876	2 144
Доходы при конвертации валюты	274	38
Штрафы пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником	250	5
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	511	

Поступления от выбытия (включая продажу) основных средств и иных активов	3	
Проценты к получению	214	520
Восстановлен резерв по сомнительным долгам	23 344	12 995
Оприходованы излишки материалов	446	148
Корректировка реализации	148 094	15 390
Комиссии банка	3 786	
Прочие	46	
ИТОГО	**182 844**	**31 240**

Прочие расходы за 2023 год составили -183 771 тыс. руб., за 2022 -49 141тыс. руб

Наименование показателя	2023	2022
Курсовые разницы	4 490	1 360
Расходы при конвертации валюты	2 641	559
Гос. пошлины	117	10
Списано ТМЦ в результате пожара	2 989	20
Налоги	7	4
Расходы прошлых периодов	2 557	
Резерв по сомнительным долгам	18 502	25 950
Штрафы, пени, неустойки, прочие расходы не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	44	31
Расходы на услуги кредитных организаций	2 614	1 180
Прочие расходы не принимаемые в НУ	1 588	7
Корректировка реализации	148 222	20 020
Итого	**183 771**	**49 141**

4.13. Расчеты по Налогу на прибыль

Общество является плательщиком налога на прибыль. Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль, должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Условный доход и условный расход по налогу на прибыль учитывается на обособленном субсчете, т.е. к счетам 99 и 68 открываются дополнительные субсчета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету ОНА-сч.09.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету ОНО-сч.77.

Способ отражения в бухгалтерском балансе ОНА и ОНО (п. 19 ПБУ 18/02): развернуто

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных активов и обязательств за отчетный период.

Информация по расчету налога на прибыль приведена в таблице ниже (тыс.руб.)

Показатель	За 2023 г.	За 2022г.
Прибыль до налогообложения	214203	108178
Отложенный налоговый актив на начало периода	77	
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	178	16
Отложенный налоговый актив на конец периода	14	77
Отложенное налоговое обязательство на конец периода		178
Отложенный налог на начало периода	(101)	(9)
Отложенный налог на конец периода	14	(84)
	114	93

51

Отложенный налог за отчетный период		
Текущий налог на прибыль	(43187)	(21860)
Расход по налогу за отчетный период	(43077)	(21960)
Условный расход по налогу на прибыль	(42 838)	
Постоянный налоговый доход (расход) прочие	(451) 208	
Прочее	4	16
Чистая прибыль	171 130	86 234

5. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н)

К связанным сторонам, находящимся под общим контролем (Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) относятся:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1	ООО НБС-Сибирь (ИНН 2464052997)	Директор Общества является совладельцем, размер доли в УК 75%	Приобретение товаров и услуг
3	ООО «Современные технологии бизнеса» ИНН 2463055378	Директор Общества является генеральным директором и бенефициарным владельцем, размер доли в УК 100%	Финансовые операции (займы полученные)
4	ООО СХП «Бузим-Агро» (ИНН 2435006442)	Директор Общества является директором и бенефициарным владельцем, размер доли в УК 100%	Продажа товаров и услуг
2	ООО СХП «Осень» (ИНН 2435000169)	Директор Общества является директором и бенефициарным владельцем, размер доли в УК 100%	Приобретение товаров и услуг
5	ООО УК «Созвездие» ИНН2463206651	Директор Общества является директором и бенефициарным владельцем, размер доли в УК 100%	Финансовые операции (займы выданные)

С ООО СХП «Осень», ООО УК «Созвездие» операций не было.

Сальдо расчетов с ООО «НБС-Сибирь»

Наименованиепоказателя	31.12.2023г., тыс. руб.	31.12.2022 г., тыс. руб.	Срокизавершениярасчетов
Предоставленныезаймы			
Расчеты с поставщиками	ДЗ 3900		4кв. 2024
Расчеты с покупателями			
В т.ч. резерв под			

обесценение			
И т.д.			

Сальдо расчетов ООО «Современные технологии бизнеса»

Наименованиепоказателя	31.12.2023г., тыс. руб.	31.12.2022г.,тыс. руб.	Срокизавершениярасчетов
Предоставленныезаймы	КЗ 9705		1 кв. 2024
Расчеты с поставщиками	КЗ 127		
Расчеты с покупателями			
В т.ч. резерв под обесценение			
И т.д.			

Сальдо расчетов ООО СХП «Бузим-Агро»

Наименованиепоказателя	31.12.2023г.,тыс. руб.	31.12.2022г.,тыс. руб.	Срокизавершениярасчетов
Предоставленныезаймы			
Расчеты с поставщиками			
Расчеты с покупателями		ДЗ 2 987	3кв. 2023
В т.ч. резерв под обесценение			
И т.д.			

К связанным сторонам, контролирующим (имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего в силу участия более 50% в уставном капитале Общества, либо право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции) деятельность Общества:Капля Андрей Олегович

Вид связи: учредитель (100% доли).

Характер отношений – разовый.

Виды операций –предоставление Обществу займов.

Форма расчета - безналичная.

Сальдо расчетов с Капля Андрей Олегович

Наименование показателя	**На 31.12.2023 г., тыс. руб.**	**На 31.12.2022 г., тыс. руб.**
Предоставленные займы	67800	67800
Проценты к получению (по предоставленным займам)	0	0

Выписка из отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	**2023 г., тыс. руб.**	**2022 г., тыс. руб.**
Проценты к уплате	11720	0

6. О размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества состоял в 2023 году из 4 сотрудников (директор, финансовый директор, коммерческий директор, главный бухгалтер.)

Вид вознаграждения	2023			2022		
	Сумма вознаграждения в тыс. руб.	Сумма обязательных страховых взносов на вознаграждения в тыс. руб.	Итого (тыс. руб.)	Сумма вознаграждения в тыс. руб.	Сумма обязательных страховых взносов на вознаграждения в тыс. руб.	Итого (тыс. руб.)
Численность основного управленческого персонала (чел.)	4			3		
Краткосрочные вознаграждения	**1 944**	**583**	**2 527**	**1 450**	**435**	**1 885**

7. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Общества после отчетной даты отсутствуют.

8. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Изменение процентной ставки

Волатильность учетной ставки Центрального банка Российской Федерации в 2023году и ее рост значительно снижает возможности пополнения оборотных средств за счет привлечения кредитных ресурсов и создает риски увеличения расходов Общества по обслуживанию уже имеющихся долговых обязательств. Общество планирует рационально использовать кредитные средства для сохранения собственного капитала и повышению отдачи от него. Специфика деятельности общества такова, что высокая доля оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности позволяют использовать кредитные средства для поддержания оборота.

Валютный риск

Общество не планирует привлекать кредитные средства в валюте. В настоящее время велик риск влияния курса валюты на уже заключённые контракты. Колебания, в том числе и стабильный рост курса валют, несут за собой некоторую неопределенность в планировании поставок на долгосрочный период, поэтому общество тщательно выполняет условия контрактов для исключения риска отказа в рассрочке платежей по валютным контрактам.

Кредитный риск

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации. Снижение влияния указанного риска осуществляется отгрузкой товара по предоплате, заключение договоров на оказание услуг по предоплате.

Риск ликвидности

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества, в связи с чем общество в рисках ликвидности выделяет особую роль тщательному анализу денежных потоков, чтобы при необходимости снизить риск ликвидности, принимая во внимание стратегические планы развития Общества.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Меры валютного регулирования, введенные правительством Российской Федерации, увеличивают влияние указанного риска в связи с ограниченным списком стран-поставщиков техники.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как незначительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, по-прежнему могут оказывать значительное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом отгрузок продукции на внешние рынки.

Для минимизации риска увеличения себестоимости продукции и снижения рентабельности деятельности планируется изменение ценовой политики и ассортимента реализуемой продукции. Тщательно рассматриваются и подбираются таможенные агенты, тщательно отслеживаются сроки контрактов и платежей.

Страновые и региональные риски

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общество

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Общество соблюдает на отчетную дату ограничительные условия, предусмотренные кредитными договорами, дающие право банкам-кредиторам истребовать кредиты досрочно, как только будет установлен факт несоблюдения таких условий. Общество оценивает риск получения в 2023 году требований банков-кредиторов о досрочном погашении кредитов в связи с нарушением данных ограничительных условий как низкий.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

9. Прочие вопросы, подлежащие раскрытию

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является участником совместной деятельности и не принимала решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности за отчетный период

Прекращаемая деятельность в отчетном периоде, а также в периоде, предшествующем отчетному, отсутствует

Совместная деятельность в отчетном периоде не осуществлялась

Последняя оценка влияния негативных последствий влияния введения новых санкций к РФ в связи с проведением «спецоперации» России на Украине проводилась на дату составления отчетности и регулярно после даты составления отчетности.

Риск влияния внешней политики на деятельность организации в перспективе оценивается как незначительный, т.к. организация обладает достаточной финансовой устойчивостью, не имеет валютных счетов в зарубежных банках, иностранных контрагентов.

Достоверность и полноту представленной информации подтверждаем.

Руководитель (директор) ООО «АВТОСПЕЦМАШ»

_____А.О. Капля

«12» ноября 2024г.

