

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АКС» за 2023 год**

### **1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «АКС» зарегистрировано ИФНС по г.Белгороду 13 ноября 2014г.

Свидетельство о государственной регистрации 31 № 002435110, ИНН 3123355376, КПП 312301001, юридический адрес: г.Белгород, ул. Корочанская, здание 98.

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с действующими правилами и требованиями ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

1.1. Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачен 100%).

1.2. Учредители и аффилированные лица организации:

- Дерюгин Андрей Фёдорович — учредитель 50%-ной доли в уставном капитале, занимает должность директора организации;

- Дерюгин Юрий Фёдорович — учредитель 50%-ной доли в уставном капитале;

1.3. Основной вид деятельности организации: Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой, ОКВЭД 46.74.2.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 60 человек (на 31.12.2022 г. – 47 человека).

1.5. Вознаграждение представителей основного управленческого персонала устанавливается в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании, принятом в ООО «АКС». Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу в 2023 г., с учетом страховых взносов в совокупности составила 32 215,2 тыс. руб.; за 2022 год – 29 466 тыс. руб.

1.5. Филиалы и представительства – отсутствуют. Обособленное подразделение открыто в г.Курск и в г.Липецк.

### **2. Существенные аспекты элементов учетной политики**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерский учет в ООО «АКС» осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет осуществлялся с помощью бухгалтерской программы «1С-«Предприятие».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

Учетная политика ООО «АКС» утверждена приказом директора Дерюгина А.Ф. от 24.12.2021 № 1-УП.

Общество применяет общий режим налогообложения.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом внесены изменения в учетную политику.

01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками п. 4 ФСБУ 6/2020. Начиная с 01.01.2022 г. стоимостной лимит объектов основных средств установлен не ниже 100 тыс. руб. за единицу.

В качестве инвентарного объекта признается основное средство со всеми его элементами и приспособлениями. Вместе с тем, если какая-либо часть указанного объекта имеет существенную стоимость и СПИ этой части существенно отличается от СПИ основного объекта, такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

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

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация начисляется линейным способом.

ФСБУ 26/2020 применяется Обществом с 01.01.2022 г. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В отношении объектов, полученных в аренду (в лизинг) по договорам с арендодателями (лизингодателями), в учете организации признается право пользования активом (ППА) в следующих случаях: срок аренды превышает 12 месяцев; справедливая стоимость объекта аренды превышает 300 тыс. руб.

Срок полезного использования (СПИ) ППА устанавливается исходя из срока действия договора аренды.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В отношении объектов аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, или срок не установлен, учет аренды ведется в порядке, установленном для операционной аренды с отражением в расходах установленной договором суммы арендной платы.

По объектам недвижимости, переданным в аренду третьим лицам, Обществом операции отражаются как операционная аренда, по договорам заключенным на 11 месяцев, или с неопределенным сроком, и к арендатору не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, и стоимостью менее 100 000 рублей. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Запасы признаются по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления

покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). [п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов - *расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.*

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Пересчет стоимости активов, обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте (при наличии таких активов), в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, производится на даты совершения операций в иностранной валюте и на последний день месяца (периода).

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. Общество при расчете налога на прибыль применяет ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

### **3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.**

#### **3.1. Бухгалтерский баланс.**

По строке 1150 «Основные средства» отражена сумма 76 718 тыс. руб., которая включает в себя:

- балансовую (остаточную) стоимость основных средств – 67 767 тыс. руб.;
- имущество, принятое в аренду (лизинг) ППА – 8 951 тыс. руб.

Информация о структуре наличия и движения основных средств (в том числе арендованного имущества) по группам объектов приведена в таблице № 2.1; 2.2. Данные в таблицах приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По договорам лизинга Обществом отражено в учете право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. ППА учитывается на счете 01/03 и амортизируется. Стоимость права складывается из затрат лизингодателя на покупку имущества и затрат лизингополучателя, необходимых для начала использования ППА. СПИ права пользования активом равно СПИ предмета лизинга. Обязательство по аренде отражено на счете 76.07.

По договорам аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, либо с неопределенным сроком действия, обществом принято решение не применять нормы ФСБУ 25/2018. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды согласно действующим договорам аренды.

По объектам недвижимости, переданным в аренду третьим лицам, Обществом операции отражаются как операционная аренда, поскольку договоры заключены на 11 месяцев, или с неопределенным сроком, и к арендатору не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

По стр. 1170 «Финансовые вложения» отражена сумма 5 230 тыс. руб., в том числе вклад в уставный Общество ООО «Складские технологии».

Информация о структуре наличия и движения заемных средств приведена в таблице № 3. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2023 г. отражена сумма – 2 595 тыс. руб., (на 31.12.2022 г. – 1 807 тыс. руб.) сформированная на основе возникших вычитаемых временных разниц в бухгалтерском и налоговом учете при начислении амортизации по основным средствам, оценочных обязательств по резерву отпусков, арендных обязательств по договорам лизинга.

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражена сумма – 181 675 тыс. руб., которая включает в себя:

- стоимость материалов, находящихся на складе – 474 тыс. руб.;
- стоимость приобретенного товара для дальнейшей реализации – 179 709 тыс. руб.;
- расходы на продажу (транспортные расходы на остаток нереализованных товаров) – 1 493 тыс. руб.

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице № 4. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По стр. 1230 «Дебиторская задолженность» отражена сумма – 429 409 тыс. руб.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров, обязательств по налогам и сборам, и расчетам с работниками. По задолженности, признанной сомнительной создан резерв. Просроченная задолженность отсутствует.

Сумма авансов, выданных под приобретение МПЗ на конец отчетного периода составила 98 112 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности по видам платежей представлена в таблице № 5.1. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По строке 1250 «Финансовые вложения» отражена задолженность по выданным займам и приобретенным правам по договору уступки требования – 4 015 тыс. руб., в т.ч.:

- заем по договору № 1 от 21 12 2023 г. – ООО «Складские Технологии» в сумме – 4 000 тыс. руб.;
- приобретенные права по договору № ООТУ-002400 от 01.01.2023 г. – 15 тыс. руб. (ООО Феникс»).

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражена сумма – 63 527 тыс. руб., в том числе:

- остаток денежных средств по расчетным счетам – 63 517 тыс. руб.,
- остаток денежных средств в пути – 10 тыс. руб.,

По состоянию на 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет. По состоянию на 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражена сумма – 368 тыс. руб., которая представляет собой суммы страховых полисов.

На конец отчетного периода в разделе «Капиталы и резервы» отражена сумма – 313 422 тыс. руб., в том числе:

- Уставный капитал – 10 тыс. руб.,
- Нераспределенная прибыль – 313 412 тыс. руб.

Дивиденды в 2023 году участникам не выплачивались.

По строке 1410 «Заемные средства» отражена сумма 4 100 тыс. руб. – сумма кредитного договора № 859262КН914W7O0RA1UZ6P от 29.05.2020 (ПАО Сбербанк), срок погашения которого, превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам платежей представлена в таблице № 5.2. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2022 года отражена сумма 4 770 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 4 258 тыс. руб.) - информация о возникших временных разницах в бухгалтерском и налоговом учете при начислении амортизации по основным средствам, арендным обязательства по договорам лизинга.

По стр. 1450 «Прочие обязательства» раздела отражена кредиторская задолженность по арендным обязательствам по расчетам с арендодателями (лизингодателями) в сумме 1 418 тыс. руб., срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице № 5.3. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По строке 1510 «Заемные средства» отражена сумма 196 417 тыс. руб. – задолженность по полученным кредитным договорам, в том числе:

<b>Сбербанк ПАО</b>	
130C00JT8MF от 15.06.2023	49 989
130C00JVTMF от 19.06.2023	48 806
130C00O1BMF от 09.10.2023	88 052
859262КН914W7O0RA1UZ6P от 29.05.2020	9 570

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам платежей представлена в таблице № 5.2. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По стр. 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма – 231 845 тыс. руб.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров, обязательств по налогам и сборам, и расчетам с работниками. Кредиторская задолженность по авансам, полученным в счет будущих поставок продукции, в бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС.

Просроченная задолженность отсутствует.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности по видам платежей представлена в таблице № 5.2. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

По стр. 1540 «Оценочные обязательства» отражена величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков – 8 874 тыс. руб.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков на конец отчетного периода показывается на основании проведенной инвентаризации исходя из средней заработной платы работников и количества не используемых отпусков с увеличением полученного значения на ставку страховых взносов.

По стр. 1550 «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» отражена кредиторская задолженность по арендным обязательствам по расчетам с арендодателями (лизингодателями) в сумме 2 690 тыс. руб., срок погашения которой в 2023 году.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице № 5.3. Данные в таблице приведены с учетом сумм за предшествующий период.

### 3.3. Отчет о финансовых результатах.

#### Выручка от продажи товаров (работ, услуг)

(в тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Выручка без НДС	2 013 511	1 655 111
В т. ч. По основному виду деятельности «Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой».	2 002 102	1 643 543
Прочей деятельности (предоставление услуг по аренде)	11 409	11 568

#### Себестоимость проданных товаров (работ, услуг); управленческие расходы

(в тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Себестоимость проданных товаров	1 940 346	1 569 838
В т.ч. себестоимость продаж товаров	1 697 296	1 388 003
В т.ч. коммерческие расходы	243 050	181 835

#### Прочие доходы и расходы

Проценты к получению по выданным займам и по размещению денежных средств на депозитных счетах составили за 2023 г. – 28 тыс. руб. (за 2022 г. - 5 тыс. руб.).

Проценты к уплате составили за 2023 г. – 11 804 тыс. руб. (за 2022 г. – 11 891 тыс. руб.)

#### Доходы (тыс. руб.)

Статья	2023 г.	2022 г.
Доходы от возврата товаров	302	383
Доходы от уступки прав требования	-	16 474
Курсовые разницы	16	667
Восстановление резерва сомнительных долгов	7 002	31 095
Списание кредиторской задолженности	-	309
Пени, штрафы, неустойки по договорам с контрагентами	1 137	1 176
Прочие не принимаемы в НУ (оприходование товара)	36 189	733
<b>ИТОГО</b>	<b>44 646</b>	<b>50 837</b>

#### Расходы (тыс. руб.)

Расходы от возврата товаров	334	516
Доходы от уступки прав требования	-	25 033

Курсовые разницы	76	374
Создание резерва сомнительных долгов	1 183	24 786
Списание дебиторской задолженности	319	370
Пени, штрафы, неустойки по договорам с контрагентами	496	209
Расходы на услуги банка	1 314	1 195
прочие	43	1 844
<b>ИТОГО</b>	<b>3 765</b>	<b>54 327</b>

Прибыль до налогообложения за 2022 год составила – 102 270 тыс. руб. (за 2022 год – 69 897 тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, составила 20 454 тыс. руб. (за 2022 год сумма условного расхода составила – 13 979 тыс. руб.).

Сумма отложенного налогового актива за 2023 год составила – 788 тыс. руб. (за 2022 год – 507 тыс. руб.).

Сумма отложенного налогового обязательства за 2023 год составила – 513 тыс. руб. (за 2022 год – 132 тыс. руб.).

Сумма условного расхода скорректирована на постоянные разницы. Указанные постоянные разницы связаны с различным признанием в бухгалтерском и налоговом учете расходов и доходов, в том числе: нормируемых расходов сверх установленных норм, расходов по безвозмездной передаче имущества, восстановление и признание в расходах сумм резерва сомнительных долгов, и др. Сумма налога на постоянные разницы за 2023 год составила – 7 548 тыс. руб. (за 2022 год – 83 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль, заявленный в налоговой декларации за 2023 год – 13 181 тыс. руб. (за 2022 год – 13 257 тыс. руб.).

Чистая прибыль за отчетный год составила – 89 362 тыс. руб. (за 2022 год – 55 987 тыс. руб.).

В отчетном периоде и в 2022 г. применяемая Обществом ставка налога – 20%

#### **3.4. Отчет о движении денежных средств.**

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг

показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Расшифровка строк: (все строчки прочие)

В стр. 4119 «Прочие поступления» отражены поступления в сумме 688 тыс. руб., в том числе:

НДС свернуто	268
Полученные штрафы, пени, неустойки по суду	420

В стр. 4129 «Прочие платежи» отражена уплата в сумме 25 179 тыс. руб. в том числе:

Земельный налог	3 428
Налог на имущество	267
Транспортный налог	110
Прочие налоги	139
Выдача без % займов	13 808
платежи за услуги банка	1 163
Расчеты с подотчетными лицами	6 264

В стр. 4329 «Прочие платежи» отражена сумма – 5 342 тыс. руб. – это расчеты по договорам лизинга.

### **3.5. Сведения о связанных сторонах**

Общество осуществляет хозяйственную деятельность с взаимозависимыми лицам. Сделки между ними не признаются контролируруемыми, т.к. оборот не превышает 1 миллиард рублей.

Связанные стороны и сделки с ними.

- Дерюгин Андрей Фёдорович — с долей участия в уставном капитале 50%.

Является единоличным исполнителем – генеральным директором.

В 2023 году дивиденды не выплачивались.

Вознаграждение выплачивалось в соответствие с трудовым договором и Положением об оплате труда.

В 2023 году сделок с Дерюгиным А.Ф. не было.

- Дерюгин Юрий Фёдорович — с долей участия в уставном капитале 50%.

В 2023 году дивиденды не выплачивались.

В 2023 году сделок с Дерюгиным Ю.Ф. н было.

- ООО «Складские технологии» - ООО «АКС» является учредителем Общества – 100%.

21.12.2023 г. Заемщику ООО «Складские технологии» выдан заем в сумме 4 000 руб. по 1% годовых.

В 2023 году ООО «Складские технологии» оказывало услуги складского ответственного хранения по договору №75 от 03.09.2020 г. Общая стоимость услуг составила 20 744 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2023 г. составила – 2 172 тыс. руб.

В 2023 году ООО «АКС» предоставляло в аренду имущество ООО «Складские технологии» по договорам №31/22 от 31.03.2022г., 05/22 от 05.04.2023г. Общая сумма оказанных в 2023 году услуг составила – 13 464 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2023 г. составила – 2 302 тыс. руб.

### 3.6. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество имеет судебные разбирательства, которые не оказывают существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

АС Тамбовской области (Дело А64-11705/2023) – сумма иска к ответчику ООО ОМЕГА – 953 тыс. руб. Сумма долга включена в резерв сомнительных долгов. Следующее заседание 06.08.2024 г.;

АС Белгородской области (А08-811/2024) – сумма иска к ответчику ООО СК АГРОБАУ АРСК – 490 тыс. руб. (заседание 25.07.2024 г.);

АС Республики Татарстан (Дело А65-3798/2024) – сумма иска к ответчику ООО ОМЕГА – 5 597 тыс. руб. Следующее заседание 27.08.2024 г.;

АС Белгородской области (А08-2549/2024) – сумма иска к ответчику ООО Белдорстрой – 557 тыс. руб. Сумма долга включена в резерв сомнительных долгов.

### 3.7. Информация о событиях после отчетной даты

1. Настоящая отчетность является корректирующей уточненной относительно представленной 31.03.2024 года. В настоящую отчетность внесены изменения, связанные с внесением изменений в учете. Отчетность, представленная в контролирующие органы, не была утверждена единственным участником Общества. В результате сформирована новая отчетность, в которой изменены показатели по следующим строкам:

#### Бухгалтерский баланс на 31.12.2023 г.

тыс. руб.					
№ п/п	Код строки	Наименование	Было	Корректировка	Стало
1	1180	Отложенные активы	1504	1091	2595
2	1100	<b>Итого по разделу I</b>	83451	1091	84543
3	1230	Дебиторская задолженность	428797	612	429409
4	1200	<b>Итого по разделу II</b>	<b>678382</b>	<b>612</b>	<b>678994</b>
5	1600	<b>БАЛАНС</b>	<b>761833</b>	<b>1704</b>	<b>763537</b>
6	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	317719	(4307)	313412
7	1300	<b>Итого по разделу III</b>	<b>317729</b>	<b>(4307)</b>	<b>313422</b>
8	1410	Заемные средства	13670	(9570)	4100
9	1450	Прочие обязательства	600	818	1418
10	1400	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>19041</b>	<b>(8752)</b>	<b>10 288</b>
11	1510	Заемные средства	186847	9570	196417

12	1520	Кредиторская задолженность	234726	(2881)	231845
13	1540	Оценочные обязательства	3490	5384	8874
14	1550	Прочие обязательства	-	2690	2690
15	1500	<b>Итого по разделу V</b>	<b>425063</b>	<b>14763</b>	<b>439826</b>
16	1700	<b>БАЛАНС</b>	<b>761833</b>	<b>1704</b>	<b>763537</b>

**Отчет о финансовых результатах за 2023 г.**

тыс. руб.					
№ п/п	Код строки	Наименование	Было	Корректировка	Стало
1	2120	Себестоимость продаж	(1697320)	(24)	(1697296)
2	2100	Валовая прибыль (убыток)	316191	24	316215
3	2210	Коммерческие расходы	(237528)	(5522)	(243050)
4	2200	Прибыль (убыток) от продаж	78663	(5498)	73165
5	2340	Прочие доходы	44532	114	44646
6	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	107654	(5384)	102270
1	2410	Налог на прибыль	(14073)	1168	(12905)
В т.ч.	2411	Текущий налог на прибыль	(13257)	76	(13181)
	2412	Отложенный налог на прибыль	(816)	1092	276
2	2460	прочее	88	(91)	(3)
3	2400	Чистая прибыль (убыток)	93669	(4308)	89361

**Отчет об изменении капитала за 2023 г.**

тыс. руб.					
№ п/п	Код строки	Наименование	Было	Корректировка	Стало
1	3310	Увеличение капитала - всего	93668	(4308)	89362
В т.ч.	3311	Чистая прибыль	93668	(4308)	89362
2	3300	Величина капитала на 31.12.2023	317719	(4308)	313412

**Отчет о движении денежных средств за 2023 г.**

тыс. руб.					
№ п/п	Код строки	Наименование	Было	Корректировка	Стало
1	4110	Поступления - всего	1951800	(25337)	1926463
В т.ч.	4119	Прочие поступления	26025	(25337)	688
2	4120	Платежи - всего	(2073295)	16720	(2056575)
В т.ч.	4129	Прочие платежи	(41899)	16720	(25179)
3	<b>4100</b>	<b>Сальдо денежных потоков по текущим операциям</b>	<b>(121495)</b>	<b>(8617)</b>	<b>(130112)</b>

4	4210	Поступления - всего	28	(28)	-
В т.ч.	4214	Дивиденды, проценты по финансовым вложениям и....	28	(28)	-
5	4220	Платежи - всего	(21742)	17742	(4000)
В т.ч.	4221	В связи с приобретением, созданием, модернизацией ... внеоборотных активов	(3934)	3934	-
	4223	В связи с приобретением долговых ценных бумаг .... Предоставление займов другим лицам	(17808)	13808	(4000)
6	<b>4200</b>	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>(21714)</b>	<b>19499</b>	<b>(4000)</b>
7	4320	Платежи - всего	(181524)		(186666)
В т.ч.	4329	Прочие платежи	-	(5342)	(5342)
8	<b>4300</b>	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>177279</b>	<b>(5342)</b>	<b>171937</b>
9	4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	34070	3755	37825
10	4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	6188	19499	25687
11	4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	40273	23254	63527

2. Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенное влияние на деятельность Общества в 2023 г. Так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции, ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и на территории дружественных стран (Беларусь, Казахстан) не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

В 2024 году планируется увеличение доходов и получение прибыли по итогу года: заключены долгосрочные контракты с крупными покупателями, предусмотрено сокращение затрат на коммерческие расходы.

Директор ООО «АКС»

Дерюгин А.Ф.

24 декабря 2024г.