Общество с ограниченной ответственностью «Астрвторсырье»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых операциях за 2024 год

г. Астрахань

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ....4
1.1. Общая информация....4
1.2. Основные виды деятельности....4
1.3. Филиалы и представительства Общества....4
1.4. Структура складочного капитала, основные участники....4
1.5. Информация об органах управления....4
1.6. Информация об аудиторе....5
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах....5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ....5
2.1. Основа представления....5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности....6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета....6
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте....6
2.5. Нематериальные активы....6
2.6. Основные средства....7
2.7. Незавершенное строительство....9
2.8. Финансовые вложения....9
2.9. Материально-производственные запасы....10
2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами....10
2.11. Порядок учета кредитов и займов....11
2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы....11
2.13. Оценочные резервы....12
2.14. Арендованные основные средства....12
2.15. Обеспечения обязательств и платежей выданные....13
2.16. Порядок формирования доходов....13
2.17. Порядок формирования расходов....14
2.18. Отложенные налоги....15
2.19. Инвентаризация имущества и обязательств....15
2.20. События после отчетной даты....15
2.21. Информация по сегментам....15
2.22. Информация о связанных сторонах....16
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА....16
3.1. Основные средства....17
3.2. Отложенные налоговые активы....18
3.3. Запасы....19
3.4. Дебиторская задолженность....20
3.5. Краткосрочные финансовые вложения....20
3.6. Денежные средства....20
3.7. Прочие оборотные активы....21
3.8. Уставный капитал....21
3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)....21
3.10. Кредиторская задолженность....21
3.11. Кредиты и займы....22
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ....23
4.1. Доходы по обычным видам деятельности....23
4.2. Расходы по обычным видам деятельности....23
4.3. Прочие доходы и расходы....23
4.4. Налог на прибыль....24

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....24

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....25

6.1. Информация по непрерывности деятельности.....25
6.2. Связанные стороны.....25
6.3. События после отчетной даты.....25
6.4. Налог на прибыль.....25
6.5. Налоговое законодательство.....25
6.6. Риски хозяйственной деятельности.....26

ООО «АВС»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2024г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АВС» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1 Основные сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Астрвторсырье» (Общество), сокращенное название ООО «АВС», ИНН/КПП 3016056653/301501001, зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Астраханской области 30 апреля 2008 г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 30.04.2008, за основным государственным регистрационным номером 1083016001232.

Юридический адрес: 414040, Астраханская обл, Астрахань г, Чугунова ул, дом № 18, корпус 2, помещение 5

Почтовый адрес: 414040, Астраханская обл, Астрахань г, Чугунова ул, дом № 18, корпус 2, помещение 5

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
47	50	85

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельностявляется деятельность по ОКВЭД – 46.77 «Торговля оптовая отходами и ломом»

1.3 Филиалы и представительства Общества

В 2024 году в Организации не было открыто филиалов и представительств Общества.

1.4 Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 16 949тыс. руб

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.24 является Целовальников Сергей Юрьевич

1.5 Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Решение единственного участника Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор ООО «АВС»:

- Егорина Марина Евгеньевна

В соответствии с Уставом, к компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Решение единственного участника.

1.6 Информация об аудиторе

Аудитором Общества является ООО "АУДИТ БИЗНЕС ТРЕЙД" ОГРН 1093023001390, 414014, Астраханская обл., г. Астрахань, ул. Бабефа/пер. Островского, 8/2, литер Д

1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на отчетную дату ООО «АВС» не владеет дочерними и зависимыми обществами.

2 Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Критерий существенности показателей бухгалтерского учета от 5% и выше.
Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется собственными силами. Штатным расписанием Общества предусмотрена должность главного бухгалтера.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете.

2.4 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации рубли осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

2.5 Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.6 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 по бухгалтерскому учету «Основные средства», а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

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.

Организация не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения;

б) по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

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

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Организация больше не производит переоценку объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.7 Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.8 Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в

бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- Выданные беспроцентные займы. Данные активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- Приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, **резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.** При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.9 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в разделе 3.16 настоящей

пояснительной записки исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, **резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также прочие виды резервов называются оценочными.**

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.10 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, **резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.**

2.11 Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам 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.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по гарантийному ремонту.

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 3.13 настоящих пояснений.

Сумма резерва на оплату отпусков рассчитывается по каждому сотруднику, рассчитанная как произведение количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату на должностной оклад с учетом дополнительных надбавок и начисленных страховых взносов.

Резервирование отражается проводками по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов", субсчет "Резерв на предстоящую оплату отпусков", в корреспонденции с дебетом счетов затрат. Суммы отпускных списываются за счет созданного резерва

Компенсации, выплачиваемые за неиспользованный отпуск, включая сумму начисленных страховых взносов признаются в расходах на оплату труда.

Оценочное обязательство в виде резерва на гарантийный ремонт и пусконаладочные работы определяется на дату отгрузки продукции.

2.13 Оценочные резервы

Учетной политикой Общества предусмотрено создание следующих оценочных резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости материально-производственных запасов;

2.14 Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 01.03 «Арендованное имущество» в соответствие с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной

стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей. Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) в составе будущих арендных платежей учитывается в оценке права пользования активом и обязательства по аренде только в том случае, когда предмет аренды предполагается использовать исключительно для осуществления операций, не облагаемых НДС (сумма налога полностью не подлежит возмещению). Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором). Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса. Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99. Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору. Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости. Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.15 Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей выданные отражаются Обществом в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата. Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров. Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств выданные». Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

2.16 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- реализация товаров, оборудования;
- выполнение сервисных работ;
- доходы от аренды помещений.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- доходы от переоценки финансовых вложений;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- оказание рекламно-маркетинговых услуг;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.17 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.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.17 настоящих пояснений. К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.17 настоящих пояснений.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникающие при погашении задолженностей или при отражении их по курсу, отличному от того, по которому они были первоначально учтены в этом периоде, относятся на счет убытков в составе прочих расходов за период, когда они возникли.

Прочие доходы и расходы в составе Отчета о финансовых результатах отражаются развернуто по всем фактам хозяйственной деятельности.

2.18 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, что принято учетной политикой Общества.

2.19 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с

требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.20 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.21 Информация по сегментам

ООО «АВС» не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12 /2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н) не несет обязанности представления такой информации.

2.22 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948–1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

3 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2023–2024 год представляет собой следующее:

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
авершенное строительство и незаконченные рации по приобретению, модернизации и т.п. овных средств - всего	5240	за 2024г.	6 581	83 247	(8 583)	(70 131)	11 114
	5250	за 2023г.	35 312	19 225	(18 811)	(29 144)	6 581
м числе:							
ановка реагентной подготовки подпиточной	5241	за 2024г.	634	-	634	-	-
	5251	за 2023г.	634	-	-	-	634
тема технологических трубопроводов	5242	за 2024г.	507	-	507	-	-
	5252	за 2023г.	507	-	-	-	507
ргетическая установка, Выработка пара, 25т	5243	за 2024г.	317	-	317	-	-
	5253	за 2023г.	317	-	-	-	317
огреватель Паро-водяной ПП1-108-7-2	5244	за 2024г.	634	-	634	-	-
	5254	за 2023г.	634	-	-	-	634
овоз Shacman X 899 OO	5245	за 2024г.	-	19 819	-	(19 819)	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
овоз Shacman X 861 OO	5246	за 2024г.	-	19 819	-	(19 819)	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
бопровод участок 6 (30:01:160102:1401) тяженность 1321	5247	за 2024г.	-	1 720	849	-	871
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
бопровод участок 2 (30:01:000000:1582) тяженность 7237	5248	за 2024г.	-	9 324	4 651	-	4 673
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
ота секционные	5249	за 2024г.	-	151	-	(151)	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
каватор-погрузчик 6813 AX (VIN S2570KPCA01067)		за 2024г.	-	14 271	-	(14 271)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
терская мелкого ремонта с.Солянка 08:110108:2733)		за 2024г.	-	428	203	-	225
		за 2023г.	-	-	-	-	-
ние склада (30:05:040135:1016) г.Камызяк, Молодежная, 32Б		за 2024г.	-	400	400	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
ия ЭРГА		за 2024г.	-	16 070	-	(16 070)	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
ктростанция бензиновая		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	75	-	(75)	-

Тыс.руб.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
новные средства (без учета кодных вложений в териальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	364 431	(168 842)	70 131	(105 929)	31 037	(19 990)	-	-	-	328 633	(175 795)
	5210	за 2023г.	351 044	(137 834)	29 144	26916284,54	15 450	(46 458)	-	-	-	364 431	(168 842)
ом числе:													
шины и оборудование (кроме исного)	5201	за 2024г.	119 612	84901977,49	16 070	-	-	(4 224)	-	-	-	135 682	(89 126)
	5211	за 2023г.	133 477	85840795,78	-	13864970,65	13 865	12926152,36	-	-	-	119 612	84901977,49
анспортные средства	5202	за 2024г.	146 322	(76 558)	53 910	(26 704)	25 316	(13 853)	-	-	-	173 528	(65 095)
	5212	за 2023г.	148 151	(46 758)	-	1829166,67	518	(30 318)	-	-	-	146 322	(76 558)
ания	5203	за 2024г.	77 448	5679137,08	-	(74 035)	4 674	(1 170)	-	-	-	3 413	(2 175)
	5213	за 2023г.	71 215	3272804,86	6 233	-	-	2406332,22	-	-	-	77 448	5679137,08
мельные участки	5204	за 2024г.	14 651	-	-	-	-	-	-	-	-	14 651	-
	5214	за 2023г.	2 073	-	22 557	9979397,22	-	-	-	-	-	14 651	-
оизводственный и хозяйственный зентарь	5205	за 2024г.	1 963	1433371,51	151	(755)	653	(620)	-	-	-	1 359	(1 400)
	5215	за 2023г.	2 364	1382503,01	354	(755)	579	628701,84	-	-	-	1 963	1433371,51
оружения	5206	за 2024г.	4 435	271009,2	-	(4 435)	394	(132)	-	-	-	-	-
	5216	за 2023г.	4 435	(123)	-	-	-	147823,2	-	-	-	4 435	271009,2
оисное оборудование	5207	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2023г.	488	(457)	-	(488)	488	(31)	-	-	-	-	-
тено в составе доходных ожений в материальные ценности сего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Складская база Керченская, 10		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	6 233	-	(6 233)	-
Земельный участок 5-я Керченская без склада (2022 площадь 6 889) (30:12:041132:514)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	12 578	-	(12 578)	-
Земельный участок 5-я Керченская (2022 площадь 15 871) (30:12:041132:515)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	9 979	-	-	(9 979)	-
Земельный участок 5-я Керченская (2022 площадь 6 889) (30:12:041132:514)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	18 751	60	18 811	-	-
Контейнер металлический 40ф		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	279	-	(279)	-

3.2 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой свернутый результат сальдо счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства»:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.24	Сумма по состоянию на 31.12.23	Сумма по состоянию на 31.12.22
4	Расходы будущих периодов	174	161	40
5	Основные средства	1 736	2 448	1 664
6	Арендные обязательства	17 208	11 232	12 649
9	Прочее	14 780	5 944	47
	ИТОГО	**33 898**	**19 785**	**14 400**

3.3 Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансова стоимост
пасы - всего	5400	за 2024г.	331 692	-	331 692	3 553 576	(3 449 615)	-	-	X	435 654	-	435 6
	5420	за 2023г.	271 784	-	271 784	3 941 352	(3 881 444)	-	-	X	331 692	-	331 6
ом числе:													
ырье, материалы и другие аналогичные чности	5401	за 2024г.	2 007	-	2 007	938 968	(922 679)	-	-	197 502	18 296	-	18 2
	5421	за 2023г.	11 921	-	11 921	1 099 990	(1 109 905)	-	-	234 357	2 006	-	2 0
товая продукция	5402	за 2024г.	250 129	-	250 129	1 060 654	(1 048 298)	-	-	-	262 486	-	262 4
	5422	за 2023г.	202 274	-	202 274	1 207 976	(1 160 120)	-	-	-	250 129	-	250 1
вары для перепродажи	5403	за 2024г.	79 556	-	79 556	517 874	(442 558)	-	-	579 554	154 872	-	154 8
	5423	за 2023г.	57 589	-	57 589	432 358	(410 391)	-	-	540 783	79 556	-	79 5
вары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2023г.	-	-	-	11 359	(11 359)	-	-	-	-	-	
траты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	1 024 804	(1 024 804)	-	-	-	-	-	
	5425	за 2023г.	-	-	-	1 174 601	(1 174 601)	-	-	-	-	-	
очие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	11 276	(11 276)	-	-	-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	15 069	(15 069)	-	-	-	-	-	
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Товары числятся в бухгалтерском учете по средневзвешенной стоимости.

3.4 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам и НДС по авансам выданным. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице

Расшифровка дебиторской задолженности

ткосрочная дебиторская олженность - всего	5510	за 2024г.	49 571	(2 160)	35 663	1 616	(34 111)	-	(20 224)	-	-	2 583	55 321	(1 8
	5530	за 2023г.	33 364	-	45 811	6	(29 714)	-	-	-	80	-	49 547	(2 1
м числе: четы с покупателями и зчиками	5511	за 2024г.	19 896	(296)	16 758	-	(19 760)	-	(20 224)	-	-	-	16 919	
	5531	за 2023г.	15 524	-	19 582	-	(15 234)	-	-	-	-	-	19 896	(2
нсы выданные	5512	за 2024г.	10 059	(1 863)	2 056	-	(3 537)	-	-	-	-	-	8 577	(1 8
	5532	за 2023г.	13 207	-	6 762	-	(9 910)	-	-	-	-	-	10 059	(1 8
чая	5513	за 2024г.	19 616	-	16 849	1 616	(10 814)	-	-	-	-	2 583	29 825	
	5533	за 2023г.	4 633	-	19 467	6	(4 570)	-	-	-	80	-	19 616	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
го	5500	за 2024г.	49 571	(2 160)	35 663	1 616	(34 111)	-	(20 224)	X	-	2 583	55 321	(1 8
	5520	за 2023г.	33 364	-	45 811	6	(29 714)	-	-	X	80	-	49 547	(2 1

3.5 Краткосрочные финансовые вложения.

Контрагент (условия договора)	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
ООО ПМК (5% годовых)	-	300	-
Итого:	**-**	**300**	**-**

3.6 Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Расчетные счета	12 952	8 879	7 577
Касса	-	-	-
Итого:	**12 952**	**8 879**	**7 577**

Информация о движении 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. Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации. Информация о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представляется в отчете о движении денежных средств в пересчете в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций. Операции с куплей-продажей валюты отсутствуют

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;

3. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется косвенный метод.

3.7 Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма	
		На 31.12.23	На 31.12.23
1	Страхование имущества	621	636
2	Неисключительные права	282	227
	ИТОГО	**903**	**863**

3.8 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 16 949 тыс. руб.
Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2019-2024 гг. не производилось.

3.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

Наименование	На 31.12.23	На 31.12.23	На 31.12.22
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	453 031	430 522	370 817
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	430 522	370 817	269 363
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	22 509	59 705	101 454

3.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества. В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражена за вычетом НДС по авансам полученным. Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	менения за пери							Остаток н конец перис
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
госрочная кредиторская олженность - всего	5551	за 2024г.	46 034	345 613	-	(227 847)	-	-	-	-	163
	5571	за 2023г.	20 787	36 014	-	(10 765)	-	-	-	-	46
м числе: циты	5552	за 2024г.	34 643	275 200	-	(212 258)	-	-	-	-	97
	5572	за 2023г.	15 518	20 123	-	(998)	-	-	-	-	34
мы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
ная	5554	за 2024г.	11 391	70 413	-	(15 589)	-	-	-	-	66
	5574	за 2023г.	5 269	15 891	-	(9 769)	-	-	-	-	11
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
ткосрочная кредиторская олженность - всего	5560	за 2024г.	78 860	7 618	219	(75 693)	-	-	-	2 583	13
	5580	за 2023г.	137 345	431 993	8 486	(499 044)	-	-	80	-	78
м числе: неты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	29 462	5 063	-	(27 260)	-	-	-	-	7
	5581	за 2023г.	57 355	9 672	91	(37 656)	-	-	-	-	29
нсы полученные	5562	за 2024г.	3 159	2 609	-	(843)	-	-	-	-	4
	5582	за 2023г.	55 459	-	-	(52 300)	-	-	-	-	3
неты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 266	(1)	-	(2 986)	-	-	-	2 583	
	5583	за 2023г.	900	(147)	662	(229)	-	-	80	-	1
циты	5564	за 2024г.	44 457	-	-	(44 457)	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	23 627	441 422	7 732	(398 855)	-	-	-	-	44
мы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	10 000	-	(10 000)	-	-	-	-	
ная	5566	за 2024г.	516	(53)	219	(147)	-	-	-	-	
	5586	за 2023г.	4	515	1	(4)	-	-	-	-	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
го	5550	за 2024г.	124 894	353 231	219	(303 540)	-	X	-	2 583	177
	5570	за 2023г.	158 132	468 007	8 486	(509 809)	-	X	80	-	124

3.11 Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

Основные кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства	На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
Займы (тело займа)	-	-	-
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО) (ключевая ставка + 3,2%)	97 585	34 643	15 518
Итого:	97 585	34 643	15 518

4 Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности, отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Итого Выручка от продаж	**1 595 044**	**1 660 038**
В том числе:		
Реализация лома цветных металлов	511 770	480 108
Реализация лома черных металлов	1 079 296	1 141 861
Реализация товаров и услуг	3 978	38 069

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3
Итого себестоимость продаж	**(1 465 655)**	**(1 535 368)**
В том числе:		
Реализация лома цветных металлов	(410 125)	(400 068)
Реализация лома черных металлов	(1 054 593)	(1 134 270)
Реализация товаров и услуг	(937)	(1 030)

Коммерческие расходы организации отражены в отчете о прибылях и убытках по строке 2210.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Коммерческие расходы	**(11 276)**	**(15 069)**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Управленческие расходы	(20 436)	(27 810)

4.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023–2024 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Прочие доходы	**602 071**	**306 479**
в том числе:		
Ликвидация ОС	3 005	-
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	24 396
Оценочные резервы	19 927	-
Уступка права требования по договору факторинга	510 512	220 041
Прочие доходы	53 728	43 842
Результаты инвентаризации	-	223
Реализация ОС	13 000	17 977
Штрафы, пени, неустойки	1 631	

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие расходы	**656 540**	**305 363**
в том числе:		
Услуги банка	7 589	11 278
Реализация ОС	2 763	11 466
Ликвидация ОС	52 356	
Штрафы, неустойки	18 467	701
Расход от реализации имущественных прав	-	305
Оценочные резервы	19 927	2 160
Прочие расходы	44 926	38 873
Уступка права требования по договору факторинга	510 512	220 041
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	20 539

4.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) складывается из двух значений по формуле: Строка 2410 «Налог на прибыль» =. Показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль»+. Показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	25 067	75 203
Налог на прибыль	(2 558)	(15 470)
Текущий налог на прибыль	(5 998)	(10 759)
Отложенный налоговый актив	3 440	(4 711)
Прочее		

5 Пояснения к отчету о движении денежных средств

Прочие выплаты и перечисления, отраженные в составе строки 4129 Отчета о движении денежных средств представлены в виде таблицы:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Возврат покупателю	(17 000)	(6 584)
Комиссия банка	(11 462)	(8 351)
Платежи в бюджет	(19 672)	(22 891)
Прочие	(26 445)	(4 960)

Возврат сумм финансирования по договору факторинга	(35 286)	
Штрафы, пени	(135)	
НДС к возмещению	(15 147)	55 068
Итого:	**(125 148)**	**(12 276)**

6 Прочие пояснения

6.1 Информация по непрерывности деятельности

ООО «АВС» планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участник Общества осуществляет регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования намеченных к реализации инвестиционных программ.

6.2. Связанные стороны

Егорина Марина Евгеньевна - генеральный директор

Целовальников Сергей Юрьевич – учредитель (конечный бенефициар)

Иных операций со связанными сторонами не было в 2023 и 2024 гг.

.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.
Вознаграждение основному управленческому персоналу выплачивается в виде оплаты труда, согласно заключенным трудовым договорам и дополнительных соглашений к трудовым договорам.

Период	Вознаграждение	НДФЛ	Страховые взносы
2023г.	473	612	149
2024г.	526	68	137

6.3 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

На момент составления отчетности у Общества не имеется событий, которые могут оказать значительное влияния на финансовое состояние Общества.

6.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) складывается из двух значений по формуле: Строка 2410 «Налог на прибыль» =. Показатель строки 2411 «Текущий налог на прибыль» + Показатель строки 2412 «Отложенный налог на прибыль».

6.5 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.6 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности ООО «АВС» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года. Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2023 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ). Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности ООО «АВС» в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. При раскрытии информации о рисках ООО «АВС» учтены требования Международных стандартов финансовой отчетности, в частности МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", введенного в действие для применения на

территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н.

«24» марта 2025 г.

Руководитель _____ М.Е.Егорина