

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в России правил бухгалтерского учета и отчетности.

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности.

Руководство ООО «ААК» не может достоверно оценить влияние дальнейшего развития внешнеполитической ситуации и решения единственного участника относительно дальнейшей деятельности в РФ, однако считает, что принимает необходимые меры для поддержания бизнеса ООО «ААК» в сложившихся обстоятельствах, в т.ч. за счет анализа структуры рынка и направлений развития деятельности, установления новых каналов закупок и продаж, в первую очередь, с привлечением локальных партнеров и контрагентов, создания резервов на закупки продукции у альтернативных поставщиков.

ООО «ААК» (Организация) зарегистрировано 07 апреля 2010 г. ИФНС России № 46 по г. Москве Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 013509243 за основным государственным регистрационным номером № 1107746263800.

ИНН 7709851438

КПП 770901001

ОКПО 66323785

ОКВЭД 51.33.3

Юридический и фактический адрес: 105062, г. Москва, Подсосенский переулок, д.20 стр. 1, пом. VI, комн. 1-12.

Основным видом деятельности ООО «ААК» являлись закупки специализированных растительных масел и жиров для кондитерской промышленности у российских и импортных поставщиков и реализация оптом российским покупателям вышеуказанной продукции.

Дочерних и зависимых обществ нет.

В Организации на 31 декабря 2022 года числилось 4 человека, на 31 декабря 2021 года числилось 16 человек.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Дзяворук Вадим.
Учредители: Акционерное общество ААК Денмарк А/С

Аудитором общества утвержден ООО АУДИТОРСКАЯ ГРУППА "КОР-САКОВ И ПАРТНЕРЫ"

ООО «ААК» имеет счета в банках:

АО КБ «Ситибанк» г.Москвы:

Р/сч (текущий) 40702810500302700001
Вал/сч (текущий) 40702840100302700002
Кор/сч банка 30101810300000000202
БИК 044525202

АО «Райффайзенбанк» г.Москвы:

Р/сч (текущий) 40702810000000219324
Вал/сч (текущий) 40702840600000023605
Кор/сч банка 30101810200000000700
БИК 044525700

Курс Доллара США на 31.12.2022 - 70,3375. Курс Доллара США на 31.12.2021 - 74,2926.

2. Существенные аспекты учетной политики

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивалось соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» № 1/2008

Отражение фактов хозяйственной деятельности производилось с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Изменения в учетной политике

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Учетная политика на 2021 год	Учетная политика на 2022 год
Понятия отсутствовали ранее	Введены понятия Балансовая стоимость, Группа основных средств, Обесценение Инвестиционная недвижимость, Элементы амортизации, Ликвидационная стоимость
Текущая (восстановительная) стоимость	Переоцененная стоимость — стоимость объекта ОС после переоценки

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: 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, то есть 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.	Для целей бухгалтерского учёта объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).
---	--

Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплекс конструктивно сочленённых предметов — это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочленённых предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплексом конструктивно сочленённых предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признаётся самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.	При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.
Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составлял 40 000 рублей	Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составляет 100 000 рублей.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесённые к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).	Не подлежат амортизации: • инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; • основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции); • используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.
В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.	Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.	Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.
---	--

Основные средства

Организация осуществляет бухгалтерский учет основных средств, руководствуясь ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств стоимостью не менее 100 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

При принятии к бухгалтерскому учету активов, в отношении которых выполняются условия признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) Организация учитывает данные активы в составе материально-производственных запасов.

Стоимость таких активов списывается на расходы Организации по мере отпуска их в использование.

- Способ начисления амортизации линейный;

Срок полезного использования основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету устанавливается приказом руководителя организации о приеме основного средства к учету, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма связанных с этим объектом капитальных вложений,

осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020, п.18 ФСБУ 26/2020).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 30 ФСБУ 6/2020). Установление ликвидационной стоимости оформляется справкой бухгалтера.

- Организация *не производит* переоценку объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.;
- Отражение доходов (расходов) при выбытии ОС в отчетности производится развернуто.

В годовой бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: (вид(-ы) или группа(-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока

полезного использования и (или) способа начисления амортизации), отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

В НМА присутствует один товарный знак АКОМОЛ.

Материально-производственные запасы (МПЗ)

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Материалы оценивались по фактической себестоимости. В стоимость импортных материалов включались брокерские услуги, таможенные пошлины и сборы, а также затраты по заготовке материалов.

Затраты по доставке импортных материалов до центральных складов, производимые до момента их передачи в производство, включались в стоимость материалов. В стоимость импортных товаров включались брокерские услуги, таможенные сборы и пошлины.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включались в стоимость товаров (п. 48, п.2, п.45 ФСБУ 5/2019.)

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывалась с применением метода ФИФО.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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.

Доходы организации

Доходы по обычным видам деятельности - выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Величина выручки определяется с учетом всех предоставленных Организацией согласно договору скидок (накидок).

Признание факта продажи (реализации) товаров определяется в момент перехода права собственности на товары, услуги к покупателям и заказчикам.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Прочие доходы – доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в т.ч. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.). Прочими доходами также являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная Организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления от реализации и прочего выбытия имущества Организации;
- доходы от реализации имущественных прав;
- прочие доходы.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах в оценке нетто.

- Расходы организации

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В связи с осуществлением нескольких различных видов деятельности, в качестве критерия для отнесения расходов к расходам по обычным видам деятельности Организация утверждает *перечень расходов по обычным видам деятельности*

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

При формировании расходов *по обычным видам деятельности* (включая общехозяйственные расходы и расходы на продажу) расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей формирования Организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется *себестоимость* проданных товаров, (выполненных работ, оказанных услуг).

При этом коммерческие (расходы на продажу) и управленческие (общехозяйственные) расходы признаются Организацией в себестоимости проданных товаров, работ, услуг *полностью* в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К *коммерческим расходам* Организации относятся расходы, связанные непосредственно с процессом продажи товаров, работ, услуг - расходы на перевозку товаров, на оплату труда, на аренду, на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря, по хранению и по доработке товаров, на рекламу, на представительские расходы, другие аналогичные по назначению расходы. Коммерческие расходы отражаются в бухгалтерском учете Организации на счете 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие расходы списываются непосредственно на счет 90 себестоимости продаж.

К управленческим (общехозяйственным) расходам Организации относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с процессом продажи товаров, работ, услуг. Учет управленческих расходов ведется на счете 44 "Расходы на продажу" без использования счета 26 "Общехозяйственные расходы"

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- налог на имущество Организации по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;
- земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым для управленческих и общехозяйственных нужд;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 себестоимости продаж.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Организации.

Прочие расходы - расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, в т.ч. расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.). К прочим расходам также относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), не связанных с созданием внеоборотных активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- налоги и сборы,
- прочие расходы.

В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются обособленно на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах в оценке нетто.

Расходы по кредитам и займам

- отражение в учете расходов по кредитам и займам

Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам в отчетности отражается в составе краткосрочной, если до возврата суммы долга, подлежащей погашению, остаётся менее 12 месяцев после отчетной даты.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

Затраты Организации, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

При этом дополнительные затраты, производимые Организацией в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы, связанные с:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Задолженность по *дополнительным расходам* по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) отражаются *единовременно* в момент совершения расхода, в составе прочих расходов .

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость *инвестиционного актива*. Инвестиционным активом является приобретение или строительство внеоборотных активов продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью более 1 000 000,00 руб.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Организация осуществляет бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость

которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. №154н (ред. от 09.11.2017).

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в составе прочих расходов и доходов Организации на счете 91 «Прочие доходы и расходы», кроме курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал Организации, которая зачисляется в добавочный капитал Организации.

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации *на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату*.

В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, организация признает возникновение постоянных разниц и соответствующих им постоянных налоговых активов (обязательств) в следующих ситуациях, когда возникающие разницы являются временными по своей экономической сути:

- признание в бухгалтерском учете курсовых разниц при пересчете на отчетные даты дебиторской и кредиторской задолженности, выраженной в

иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях (по сделкам, заключенным до 1 января 2015 г.);

- формирование (восстановление) резерва по сомнительным долгам по разным правилам в бухгалтерском и налоговом учете;
- признание оценочного обязательства по оплате отпусков в бухгалтерском учете;
- формирование первоначальной стоимости основных средств в разных суммах в бухгалтерском и налоговом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Аренда

Организация не применяет ФСБУ 25/2018.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде по следующим договорам: от 10.11.2022 № BC/RA-13322.

Причина, по которой не признается право пользования активом : срок аренды не превышает 12 месяцев, так в планах руководства заключать новые договоры аренды с целью оптимизации расходов на аренду по причине сокращения деятельности.

Исправление ошибок в учете и отчетности

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. Ошибка считается существенной, если отражение (или неотражение) операции на счетах бухгалтерского учета может изменить результат статьи, по которой должна быть отражена операция более, чем на 5%.

3. Раскрытие существенных статей отчетности

Офисное помещение по данному адресу предоставлено по договору аренды. На счете 001 «Арендованные основные средства» на основании договора аренды

отражена информация об аренде этого офисного помещения в сумме годовой арендной платы без НДС, рассчитанной по стоимости аренды за декабрь 2022 года.

Выручка от реализации продукции за 2022 год составила 2 148 406 тыс. рублей. Выручка от реализации продукции за 2021 год составила 5 594 026 тыс. рублей. Выручку для целей расчета налогооблагаемой прибыли Организация определяла по методу начисления.

В течение 2022 г. ООО «ААК» не совершало операций с векселями и ценными бумагами. Не имеет на балансе земельных участков и зданий.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе основных средств числилось 1 (одно) транспортное средство. Это транспортное средство было куплено в ноябре 2019 года.

Состав прочих доходов и расходов (ПБУ 4/99 п.27) приведен в таблице ниже.

2022 год

	Сумма затрат в рублях	
	руб	
Прочие доходы		
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		5 335 429,67
Курсовые разницы		598 906 984,38
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса пересортица и излишки		2 385 082,33
		4 023 088,63
Продажа материалов и ОС		229 758,38
Проценты по депозиту		15 807 337,83
Прочие доходы и расходы		15 774 248,87
Прочие доходы и расходы		37 636,48
Резервы по премиям		141 299,91
Прочие расходы		
Банковское обслуживание	747 195,07	
Брак	4 264 775,04	
Гражданская ответственность и страхование в команд	3 640,00	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	5 258 086,14	
Курсовые разницы	616 009 643,27	
НДС с образцов, не принимаемый к вычету	5 638,68	
НДС, не принимаемый к вычету	826 309,68	

руб

Образцы для покупателей	73 544,71	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса пени и штрафы	13 371 677,12	
	15 650,81	
пересортица и излишки	273 555,89	
Продажа материалов и ОС	199 843,56	
Резервы по премиям	45 917,05	
Убытки не уменьшающие прибыль	4 273 574,89	
Штрафы и пошлины	30 286,66	

2021 год

	Сумма затрат в рублях	
	руб	руб
Прочие доходы всего		129 834 880,48
Доходы и расходы по претензиям		2 837 373,82
Курсовые разницы		91 793 505,84
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		8 282 622,43
пересортица и излишки		628 831,21
Продажа материалов и ОС		298 039,75
Проценты по депозиту		2 485 731,96
Прочие доходы и расходы		3 454 133,96
Прочие доходы и расходы		30 050,00
Резервы по премиям		20 024 591,51
Прочие расходы всего	119 643 193,72	
Банковское обслуживание	2 127 105,19	
Брак	2 599 684,49	
Гражданская ответственность и страхование в команд	337 731,82	
Командировочные не уменьшаемые	2 500,00	
Курсовые разницы	103 112 470,07	
НДС с образцов, не принимаемый к вычету	27 295,25	
НДС, не принимаемый к вычету	641 084,30	
Недостача	436 800,84	
Образцы для покупателей	155 475,83	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	7 864 060,43	
Продажа материалов и ОС	287 191,51	
Прочие доходы и расходы	47,78	

Убытки не уменьшающие прибыль	2 031 366,41	
Штрафы и пошлины	20 379,80	

Убыток до налогообложения составил в 2022 году 14 746 тыс.руб. Прибыль до налогообложения в 2021 году составила 161 759 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль 20 процентов. Условный расход по налогу на прибыль составил в 2022 году 33 430 тыс.руб., в 2021 году 32 352 тыс.руб.

Налог на прибыль в 2022 году составил -(1 045) тыс.руб., в том числе отложенный налог на прибыль составил -(1 045) тыс.руб.

Налог на прибыль в 2021 году составил 33 614 тыс.руб. в том числе отложенный налог на прибыль составил 48 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход в 2022 году составил 2 951 тыс.руб., в 2021 году 1 263 тыс.руб.

В пояснении к бух. балансу (затраты на производство) в составе расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат отражены коммерческие расходы и себестоимость проданных товаров. В 2022 году по строке 5610 (материальные затраты) включена себестоимость 1 985 750 тыс.руб., мат. затраты по сч.10 - 802 тыс.руб. и изменение остатков готовой продукции – 66 463 тыс.руб. В 2021 году по строке 5610 (материальные затраты) включена себестоимость 5 266 469 тыс.руб., мат. затраты по сч.10 594 тыс.руб. и изменение остатков готовой продукции 9 312 тыс.руб.

Проценты по депозиту (денежные эквиваленты) в 2022 году составили 15 807 тыс.руб., отражены в отчете о движении денежных средств по строке 4119 прочие поступления. В 2021 году проценты по депозиту составили 2 486 тыс.руб.

В отчете о движении денежных средств в 2022-2021 годах таможенные платежи отражаются по строке прочие платежи.

В 2022 году Организацией был получен чистый убыток в размере (13 700) тыс.руб. В 2021 году Организацией была получена чистая прибыль в размере 128 145 тыс.руб.

ООО «ААК» в 2022 и 2021 годах не предоставляло гарантии и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц.

В балансе за 2022 год сравнительные показатели на 31.12.2021 год отражаются с учетом переходных операций. Валюта Баланса на 31.12.2021 поменялась на 1 550 тыс.руб.

Анализ счета 84

Период: переходный период на 01 января 2022 года

Кор.счет	С кред. счетов	В дебет счетов
Нач.сальдо		
01	308 413,87	
02		1 858 108,00
77		62 172,54
99		
Оборот	308 413,87	1 920 280,54
Кон.сальдо		

Списаны на сч. 01 основные средства до 100 тыс. руб., была восстановлена амортизация по транспортному средству (при введении ликвидационной стоимости), также было списано ОНО в связи со списанием ОС менее 100 тыс. руб.

Связанные стороны

Связанными сторонами организации являются:

1. ААК Денмарк А/С (AAK Denmark A/S) единственный участник.
2. Дзяворук Вадим Генеральный директор.
3. ААК Malaysia Sdn Bhd контролируется одним лицом через третьи лица.
4. ААК (UK) Ltd контролируется одним лицом через третьи лица.
5. ААК Sweden AB контролируется одним лицом через третьи лица.
6. ААК Netherlands BV контролируется одним лицом через третьи лица.
7. ААК Margaron контролируется одним лицом через третьи лица.
8. Группа компаний, входящих в группу ААК, которые контролируется одним лицом непосредственно или через третьи лица, и с которыми не было оборотов.

В 2022 году были осуществлены операции со связанными сторонами по договорам поставки товаров.

Сумма поставок товара от связанных лиц за 2022 год составила 1 442 764 тыс. рублей, в том числе:

AAK Malaysia SDN BHD (10 705 тыс.руб.),
 AAK Netherlands B.V. (36 321 тыс.руб.),
 AAK Sweden AB (1 193 845 тыс.руб.),
 AAK UK LTD (62 569 тыс.руб.)
 AAK Margaron (139 324 тыс. руб.)

Сумма поставок товара от связанных лиц за 2021 год составила 4 892 928 тыс. рублей, в том числе:

AAK Malaysia SDN BHD (242 782 тыс.руб.),
 AAK Netherlands B.V. (89 597 тыс.руб.),
 AAK Sweden AB (4 100 403 тыс.руб.),
 AAK UK LTD (48 664 тыс.руб.)
 AAK Margaron (411 482 тыс.руб.)

В 2022 году сумма существенных денежных потоков между ООО «ААК» и связанными сторонами (п.20 ПБУ 23/2011) составила 1 926 831 тыс. руб., в 2021 году 4 820 209 тыс. руб.

Структура участия в капитале ООО «ААК»:

ААК Денмарк А/С (AAK Denmark A/S) – владеет 100 % доли в ООО «ААК».
 ААК Денмарк Холдинг А/С (AAK Denmark Holding A/S) – владеет 100 % акций ААК Денмарк А/С (AAK Denmark A/S).
 ААК АБ (AAK AB) – владеет 100 % акций ААК Денмарк Холдинг А/С (AAK Denmark Holding A/S).

Структура акционерного капитала ААК АБ (AAK AB) (по состоянию на дату настоящих пояснений):

Мелькер Шерлинг АБ	30,4%
Стейт Стрит Бэнк и Траст Ко	5,5%
Alecta Pensionsföräkringar	4,8%
Дж. П. Морган Чейз Банк	4,1%
Didner & Gerge Fonder Aktiebolag	4,0%
Управление инвестициями SEB	4,0%
Инвестиционные фонды Nordea	2,1%
Прочие акционеры (доля каждого менее 2%)	

Мелькер Шерлинг АБ (Melker Schörling AB) находится под контролем компании Мелькер Шерлинг Ченсте АБ (Melker Schörling Tjänste AB). При этом, у ООО «ААК» отсутствуют сведения о точном количестве акций Мелькер Шер-

линг АБ (Melker Schörling AB) во владении у Мелькер Шерлинг Ченсте АБ (Melker Schörling Tjänste AB), и указанные данные также отсутствуют в публичном (открытом) доступе.

Бенефициарными владельцами компании Мелькер Шерлинг Ченсте АБ (Melker Schörling Tjänste AB) являются нижеуказанные 4 физических лица с долями участия от 25% до 100 % прямо или косвенно (через третьих лиц), но при этом у ООО «ААК» отсутствуют сведения о точном количестве акций Мелькер Шерлинг Ченсте АБ (Melker Schörling Tjänste AB) во владении у данных физических лиц, и указанные данные также отсутствуют в публичном (открытом) доступе:

Гражданка Швеции Schörling Andreen, Märta Ingrid Karolina (Шерлинг Андрен, Мерта Ингрид Каролина), место жительства: Швеция, Стокгольм.

Гражданка Швеции Schörling Högborg, Kerstin Sofia Melkersdotter (Шерлинг Хёгберг, Шерстин София Мелкерсдоттер), место жительства: Швеция, Стокгольм.

Гражданка Швеции Schörling, Kerstin Signe Elisabet (Шерлинг, Шерстин Сигне Элисабет), место жительства: Швеция, Стокгольм.

Гражданин Швеции Schörling, Melker Yngve Georg (Шерлинг, Мелькер Ингве Георг), место жительства: Швеция, Нючёпинг.

Были начислены дивиденды 20 млн. руб. 18 млн. руб. перечислены учредителю ААК Денмарк А/С, налог на дивиденды 10 процентов (конвенция о двойном налогообложении с Данией) перечислен в бюджет РФ.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Всего в 2022 году было начислено краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу (генеральный директор) в размере 23 847 тыс.руб. ДМС генеральному директору составил 161 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

Всего в 2021 году было начислено краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу (генеральный директор) в размере 21 978 тыс.руб. ДМС генеральному директору составил 134 тыс.руб. Долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не произошло.

Непрерывность деятельности

В 2022 г. Общество потерпело чистые убытки в размере 13 700 тыс.руб. При этом чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022 составляют 858 939 тыс. руб., что значительно превышает размер уставного капитала Общества.

Убытки обусловлены существенными проблемами с зарубежными поставками, в частности из стран: Швеция, Малайзия, Англия, Нидерланды. Организация новых логистических связей и поиск новых партнеров требует определенного времени.

Введение в отношении РФ экономических санкций рядом стран оказало существенное влияние на уровень деловой активности Общества.

Руководство оценивает, что описанные выше обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего развития внешнеполитической ситуации и решения единственного участника относительно дальнейшей деятельности в РФ, однако считает, что принимает необходимые меры для поддержания бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах, в т.ч. за счет анализа структуры рынка и направлений развития деятельности, установления новых каналов закупок и продаж, в первую очередь, с привлечением локальных партнеров и контрагентов, создания резервов на закупки продукции у альтернативных поставщиков.

Руководство общества планирует продолжать деятельность в 2023 году.

Генеральный директор

Дзяворук В.

24.01.2023

