

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2022 год.

1. Общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Соболь» создано 18.10.1999 года, зарегистрировано администрацией МО «Боровский район», свидетельство № 725, поставлено на налоговый учет в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Калужской области, свидетельство серия 40 № 0031768, выдано 19.11.1999.

Местонахождение Общества: 249000, Боровский р-н, г. Балабаново, ул. Лермонтова, д.1

Участником Общества на отчетную дату является Гавриленко Игорь Владимирович.

Бенефициаром Общества является Гавриленко Игорь Владимирович.

Форма собственности частная.

Уставный капитал Общества составляет 108 400 рублей

Уставный капитал оплачен полностью.

Сведения об учредителях Общества:

Учредитель	Доля лица в уставном капитале Общества
1. Гавриленко Игорь Владимирович	100%

В своем составе Общество по состоянию на 31.12.2022 г. не имело обособленных подразделений.

Органы управления Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с п. 10.7 Устава является директор Общества.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности осуществляется Директором Общества.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2022 года составила 258 человек.

Основной вид деятельности согласно Уставу Общества:

ОКВЭД 32.30 Производство спортивных товаров.

2. Основные положения учетной политики.

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом директора №453 от 30.12.2021 года.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции

Учетная политика на 2022 год сформирована с учетом требований новых стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2011 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Принятые способы ведения бухгалтерского учета:

- доходы признаются в случае увеличения будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно оценены;

- расходы признаются в отчете о финансовых результатах в случае уменьшения будущих экономических выгод, связанных с уменьшением в активах или увеличением обязательств, которые могут быть надежно оценены;

- активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость превышает 100 000 руб.
- переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится;
- амортизация основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету;
- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости; при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости;

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то данный актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

- товары, приобретенные организацией для продажи, учитываются по стоимости их приобретения;
- незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости;
- полуфабрикаты и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости;
- Общество формирует оценочные обязательства, связанные с оплатой расходов на предстоящие отпуска работников нормативным методом.

3. Последствия изменения учетной политики.

Общество перешло на применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01 января 2022 года перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Организация перешла на применение ФСБУ 6/2020 упрощенным ретроспективным способом без ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды. Предприятием проведена единовременная корректировка балансовой стоимости по состоянию на 31.12.2021 г. в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020. Результаты корректировки отнесены на нераспределенную прибыль.

Изменение данных бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 приведены ниже

Строка баланса	Показатель строки по состоянию на 31.12.2021 до применения ФСБУ 6/2020	Показатель строки по состоянию на 31.12.2021 после применения ФСБУ 6/2020	Изменение показателя
Строка 1150 «Основные средства»	136 631	209 176	72 545
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	562 111	620 146	58 035
Строка 1420 «Отложенные налоговые активы»	8 816	23 326	14 510

4. Бухгалтерская отчетность, раскрытие существенных показателей отчетности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из понимания того, что Общество осуществляет свою хозяйственную деятельность непрерывно и будет продолжать её осуществлять непрерывно в обозримом будущем.

4.1. Основные средства (срока 1150).

В составе основных средств (ОС) отражены:

- сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, офисное оборудование и прочие виды основных средств со сроком службы более 12 месяцев, используемые при осуществлении основных видов деятельности либо для управленческих нужд Предприятия и способные приносить экономические выгоды;
- незавершенное строительство.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Объекты ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Учетной политикой не предусмотрена переоценка ОС.

Оценка ОС, полученных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, производится по справедливой стоимости. Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из ожидаемого срока использования конкретного объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Начисление амортизации ОС по всем группам производится линейным способом. Для целей исчисления налога на прибыль амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно)	13 месяцев
2	Вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно)	25 месяцев
3	Третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно)	37 месяцев
4	Четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61 месяц
5	Пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно)	85 месяцев
6	Шестая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно)	121 месяц

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. По состоянию на 31.12.2022 г. не было выявлено признаков обесценения основных средств.

По состоянию на 31.12.2022 г. не выявлено основных средств, пригодных для использования, но не используемых в деятельности организации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. На основные средства, отраженные в бухгалтерском балансе, имущественные права организации не ограничены.

ООО «Соболь» арендует у ЗАО «ЦСТ» (арендодатель) имущество по договору без номера от 17.11.2008 года, балансовая стоимость которого по данным арендодателя составила 48 340 тыс. руб. Обществом не признано право пользования активом в связи с тем, что арендная плата за имущество имеет переменную величину с 30 декабря 2022 года.

4.2. Прочие внеоборотные активы (строка 1190).

В строке 1190 отражены авансы, уплаченные Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в сумме 8 453 тыс.рублей:

1. ООО "КОМПАНИЯ ИНТЕРВЕСП" в сумме 5 823 тыс.руб;
2. ООО "ПОГРУЗЧИК" в сумме 1 938 тыс.руб;
3. Yushun Plastic Hardware Electronics Co., LTD в сумме 692 тыс.руб.

4.3. Запасы (строка 1210).

В составе запасов отражены:

- сырье и материалы в сумме 84 003 тыс. руб;
- незавершенное производство и полуфабрикаты в сумме 31 743 тыс.руб.;
- готовая продукция в сумме 97 092 тыс.руб.;
- товары для продажи в сумме 3 тыс.руб.;

Итого по строке 212 842 тыс.руб.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, поскольку Общество не имело активов, потерявших свои потребительские свойства.

Уменьшение запасов, готовой продукции за отчетный период связано с увеличением заказов клиентов и продаж. Величина запасов на 31.12.2022 г. в целом уменьшилась в 1,67 раза, уменьшились остатки готовой продукции в 1,39 раза.

4.4. Дебиторская задолженность (строка 1230).

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам и суммы предварительной оплаты на закупку основных средств в сумме 138 672 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками в сумме 77 015 тыс.руб.
- выданные авансы под покупку запасов в сумме 60 783 тыс.руб.
- прочая задолженность в сумме 874 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по договорам в иностранной валюте отражена в бухгалтерском балансе в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ иностранной валюты на 31.12.2022 г.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. уменьшилась по сравнению с дебиторской задолженностью на 31.12.2021 г. в 1,10 раза, в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками увеличилась в 2,03 раза;
- по авансам выданным поставщикам уменьшилась в 1,77 раза.

Основные дебиторы в числе покупателей: ООО «КАЛАМБУС» в сумме 3 444 тыс. руб., ООО «Спортмастер» в сумме 34 638 тыс. руб, ООО «ТРЕК» в сумме 9 543 тыс.руб., Скивакс Европа ОУ в сумме 9 726 тыс.руб., RAPALA VMC North Europe ОУ в сумме 9 789 тыс.руб. Основные дебиторы в числе поставщиков: ПК TCM ООО в сумме 19 115 тыс.руб., Гласстекс ООО в сумме 7 401 тыс.руб., NINGBO TRIUNE IMP.AND EXP.CO.,LTD в сумме 11 925 тыс.руб.

4.5. Денежные средства (строка 1250).

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства в сумме 323 330 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1.	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	304 329	32 844	123 448
2.	Денежные средства на расчетных счетах в долл. США	7 492	9 448	1 013
3.	Денежные средства на расчетных счетах в евро	11 047	60 333	15 196
4.	Денежные средства на расчетных счетах в юанях	462	135	1 756
	Итого	323 330	102 760	141 413

4.6. Прочие оборотные активы (строка 1260).

Отражены расходы в сумме 100 тыс. руб., подлежащие списанию в срок менее 12 месяцев от отчетной даты, а именно страхование транспортных средств, неисключительное право пользования программными продуктами (Альта-ГТД, Антивирус, Программа удаленного доступа)

4.7. Заемные средства (строка 1410 и 1510).

По строке 1510 бухгалтерского баланса отражена задолженность Общества по беспроцентному займу, предоставленному участником Общества в сумме 21 971 тыс. руб. со сроком погашения 30.12.2023 г., задолженность переведена из долгосрочной в краткосрочную.

4.9. Кредиторская задолженность (строка 1520).

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 в размере 145 873 тыс. руб., что выше задолженности по состоянию на 31.12.2021 г. в 1,17 раза. Основными кредиторами являются:

- ЗАО «Центр Спортивных Технологий» в сумме 83 820 тыс. руб.;
- MN SPOR URUNLERI SANAYI VE TICARET LTD STI в сумме 4 616 тыс.руб.;

4.10. Оценочные обязательства (строка 1540).

В учете отражается резерв по отпускам, рассчитываемый нормативным способом, процент отчислений – 8% от ФОТ, предельная величина 13 120 тыс. руб., остаток на 31.12.2021 года составил 6 948 тыс.руб..

В 2022 году Обществом признано оценочное обязательство по предстоящим расходам на отпуска работников в сумме 13 792 тыс. руб., погашено в сумме 12 199 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022г. в балансе отражено оценочное обязательство в сумме 8 541 тыс. руб.

4.11. Доходы и расходы.

Выручка (строка 2110).

За отчетный период структура выручки от продаж строка 2110 сложилась следующим образом:

№	Номенклатурная группа	Выручка без НДС, тыс. руб.	Удельный вес в общей сумме выручки
1	Готовая продукция	1 197 461	98,95%
2	Полуфабрикаты	6 548	0,54%
3	Сырье и материалы	1 888	0,16%
4	Товары	1 366	0,11%
5	Услуги	2 878	0,24%
	ИТОГО	1 210 141	100%

Реализация на внутреннем рынке 88,98 %, экспорт 11,02 %

Себестоимость продаж (строка 2120).

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы на производство группируются на счете 20.01 «Основное производство» по номенклатурным группам:

- готовая продукция;
- полуфабрикаты собственного производства;
- сырье и материалы;
- услуги.

В строке 2120 отражена себестоимость продаж в сумме 977 846 тыс. руб.

Управленческие расходы (строка 2220).

Общество применяет директ-костинг, в связи с чем, управленческие расходы отражены по строке 2220 в сумме 171 349 тыс.руб.

Обществом получена прибыль от продаж в сумме 60 946 тыс.руб.

Прочие доходы (строка 2340).

В строке 2340 отражены прочие доходы в сумме 70 299 тыс. руб., в том числе:

- доходы при конвертации валюты в сумме 721 тыс. руб.;
- курсовые разницы в сумме 68 403 тыс. руб.;
- разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров 12 тыс. руб.;
- прочие доходы в сумме 1 163 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350).

В строке 2350 отражены прочие расходы в сумме 92 683 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы в сумме 85 350 тыс. руб.;
- услуги банка в сумме 1 103 тыс. руб.;
- оплата труда в сумме 892 тыс. руб.;
- расходы по конвертации валюты в сумме 4 104 тыс. руб.
- прочие расходы в сумме 1 144 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за отчетный период составила 38 562 тыс.руб. (строка 2300)

4.12. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль.

В строке 2410 отражен налог на прибыль в сумме 7 961 тыс.руб., в том числе текущий налог на прибыль в сумме -13 376 тыс.руб., что тождественно данным налоговой декларации. Отложенный налог на прибыль в отражен в сумме +5 415 тыс.руб.

4.13. Финансовый результат и чистые активы

Чистая прибыль отчетного года составила 30 601 тыс.руб.

Формальное исследование правильности отражения в балансе и отчете о финансовых результатах за отчетный период отложенных налоговых активов и обязательств подтвердила взаимосвязку показателей отчетности.

Стоимость чистых активов увеличилась в сравнении с 2021 годом в 1,05 раза.

5.Сведения об аффилированных лицах

5.1. Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2022 г.:

№	Фамилия, имя, отчество	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества %
---	------------------------	---	--

1	Гавриленко Игорь Владимирович	участник	100%
---	-------------------------------	----------	------

5.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались. Основному управленческому персоналу начислены краткосрочные вознаграждения в сумме 9000 тыс.руб., удержан НДФЛ в сумме 1170 тыс.руб.

6. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации (п. 6 ПБУ 7/98), не произошло.

7. Условные факты хозяйственной деятельности.

На 31.12.2022 года не выявлены какие-либо условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, а именно:

- Общество выступало ответчиком по делу №А23-4894/2020 перед ООО «Антарес», сумма иска по которому 264 тыс.руб., решение по данному делу будет принято судами в последующих периодах. Общество считает, что с большой вероятностью решение будет принято в его пользу. В 2022 году Общество инициировало иски по взысканию просроченной задолженности в сумме 4591 тыс.руб., по которой создан резерв по сомнительным долгам. Решение по данным искам принято в пользу Общества.
- не выдавались гарантии, поручительства в пользу третьих лиц;
- отсутствуют разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

8. Государственная помощь и безвозмездное получение.

В отчетном периоде и на дату подписания отчетности Общество не являлось получателем государственной помощи, не получало безвозмездно имущество.

9. Информация по сегментам.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, не имеет подотчетных сегментов, информация по которым подлежала бы раскрытию в бухгалтерской отчетности.

10. Информация по прекращаемой деятельности.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом не принимались решения о прекращении какого-либо вида экономической деятельности.

11. Информация об участии в совместной деятельности.

Общество не является участником простого товарищества.

12. Информация о связанных сторонах.

В 2022 г. Общество осуществляло операции со связанными сторонами в рамках обычной финансово-хозяйственной деятельности. Перечень операций приведен в таблице 1.

Таблица 1

Наименование организации	№ и дата договора	Сторона договора	Вид операции	Объем операции, реализовано, приобретено	Оплачено	Сальдо расчетов на 31.12.2022_____
ЗАО «ЦСТ»	б/н от 17.11.2008	Арендодатель	Аренда	75 600	76 980	83 820

13. Иная информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности

13.1. Общество в 2022 г. заключало договоры, предусматривающие оплату как в иностранной валюте, так и в рублях по курсу ЦБ РФ иностранной валюты на дату платежа. Курсовые разницы в учете не возникали по договорам, предусматривающим оплату поставщикам авансом. Курсовые разницы по договорам, предусматривающим расчеты в иностранной валюте при последующей оплате, отражены в составе прочих доходов в сумме 1 030 тыс. руб., прочих расходов в сумме 919 тыс. руб.

13.2. Общество в 2022 г. году не заключало договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

14. Финансовый анализ.

14.1. Коэффициенты.

В данном разделе пояснений приведен финансовый анализ по данным бухгалтерской отчетности организации за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Коэффициенты

Коэффициент текущей ликвидности **4,685**
Коэффициент быстрой ликвидности **3,225**
Коэффициент абсолютной ликвидности **2,217**
Коэффициент наличия собственных средств **0,780**

Рентабельность

Рентабельность продаж **5,30%** , уменьшилась в **1,03** раза по сравнению с **2021** годом

Рентабельность продукции **5,04%**, уменьшилась в **1,02** раза по сравнению с **2021** годом

Рентабельность активов **4,56%**, уменьшилась в **1,21** раза по сравнению с **2021** годом
Рентабельность компании **3,19%**

14.2. Выводы по результатам анализа.

Финансовое состояние Общества устойчивое. Уменьшение показателей рентабельности вызвано нестабильной экономической и геополитической обстановкой в мире, что повлияло на деятельность Общества незначительно.

15. Непрерывность деятельности.

Общество подтверждает способность продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

16. Информация о научно-исследовательской деятельности.

Общество не осуществляло НИОКР.

17. Прочая информация.

Затраты на приобретение энергоресурсов включены в арендную плату.

18. Информация о рисках

На осуществление деятельности Общества влияют следующие факторы:

- изменения курса иностранной валюты
- зависимость от основных покупателей
- изменения климата, а именно, потепление, что снижает спрос на спортивные товары для зимних видов спорта

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Директор

_____ /И. В. Гавриленко/