

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету**  
**о финансовых результатах АО «Армада»**  
**ЗА 2022 ГОД**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Бухгалтерская отчетность АО «Армада» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Место нахождения общества (юридический адрес) - 302028, г. Орел , ул. Салтыкова-Щедрина , д. 21 , помещение 13 , офисы № 234,232 .

Основными видами деятельности АО «Армада» предприятия является торговля оптовая машинами , оборудованием и инструментами для сельского хозяйства .

Численность работающих на конец 2022 года составила 10 человек

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества генеральным директором Кулепиным Эдуардом Ивановичем , действующим на основании устава .

**2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета АО «Армада» руководствовались Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

**2.1. Изменения в учетной политике.**

В 2022 году у Общества были изменения в учетной политике в связи с началом применения новых ФСБУ:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта Общество отражает перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 , 00 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре на забалансовом счете, утвержденном в рабочем плане счетов.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

Здания

Земельные участки

Машины и оборудование

Сооружения и передаточные устройства

Транспортные средства

*(Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020).*

- Все объекты основных средств при признании оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости  
*(Основание: п. 12 ФСБУ 6/2020).*

- Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

*(Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).*

- Амортизация начисляется линейным способом.

*(Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020).*

- Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

по состоянию на 31 декабря отчетного года;

в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;

при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов.

*(Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020).*

На дату начала применения ФСБУ 6/2020 для основных средств с нулевой остаточной стоимостью должна быть скорректирована их балансовая стоимость. Первоначальная стоимость основных средств не изменяется, пересматривается СПИ, в связи с этим пересчитывается сумма амортизационных отчислений. После пересмотра балансовая стоимость ОС должна быть больше нуля. Разница между амортизацией, определенной по новым правилам, и амортизацией, учтенной ранее, списывается на перераспределенную прибыль на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на начало периода, в котором применяется ФСБУ 6/2020 (п. 50 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью при пересмотре амортизации определяется экспертным способом комиссией в составе руководства организации, представителя бухгалтерии и уполномоченных экспертов (представителей из числа работников, работающих или обслуживающих данные основные средства), материально-ответственных лиц, имеющих надлежащую компетенцию и опыт по эксплуатации и обслуживанию данного оборудования или иных основных средств.

Дорогой ремонт и техобслуживание. Существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев считать самостоятельными инвентарными объектами. Величина затрат признается существенной, если она превышает 90 процентов первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. (Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020).

Применять в БУ альтернативный — перспективный переход, который подразумевает, что будут скорректированы только входящие данные по ОС на 01.01.2022г., а уже далее учет стоимости и амортизации будет вестись по требованиям нового стандарта.

В соответствии с пунктом 37 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании основных средств и является оценочным значением.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (п. 31 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость объектов ОС должна систематически (минимум, на конец каждого года) анализироваться на предмет ее изменения и в случае необходимости корректироваться (п. 51 МСФО 16).

Если ликвидационная стоимость объекта ОС станет равна балансовой стоимости или превысит ее, амортизация по такому объекту не начисляется (п. 54 МСФО 16).

### **Списание малоценных основных средств**

Согласно пункту 5 ФСБУ 6/2020, стоимость основных средств, признанных организацией незначительными в целях бухгалтерского учета, единовременно списывается в расходы.

При этом организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов. В соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, единовременно списать на нераспределенную прибыль.

#### 4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

- С 1 января 2022 года организация применяет ФСБУ 26/2020, за исключением следующих случаев:
  - при создании, модернизации или восстановлении объектов основных средств для других лиц, в этом случае, учитывать и затраты на строительство или капитальный ремонт на счёте 08.
  - При покупке или создании активов, которые предназначены для перепродажи.
- Все показатели, связанные с капвложениями учитываются с даты начала работы по новому стандарту  
(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).
- Вести бухучёт капвложений нужно в разрезе объектов основных средств, которые организация приобретает, создаёт, улучшает или восстанавливает  
(Основание: п. 7 ФСБУ 26/2020).
- На счете 08 «Капитальные вложения» капвложения отражаются по сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.
- Все операции, связанные с капвложениями, оформлять обычными первичными документами по учету основных средств или выполненным работ. Составлять их в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это невозможно – непосредственно после его окончания.
- В капитальные вложения не включаются:
  - затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов ОС;
  - затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
  - затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если ремонты не улучшают и не продлевают нормативные показатели по ОС;
  - затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потерь от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
  - затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
  - обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при капитальных вложениях;
  - управленческие расходы, если только они не непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
  - расходы на рекламу и продвижение продукции;
  - затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
  - затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся ОС;
  - затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
  - затраты на обучение персонала;
  - иные затраты, которые не являются необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления ОС.

Все перечисленные выше затраты признаются расходами текущего периода (отражаются на счетах 20, 26, 25, 91 и т. д.).

(Основание: п. 16 ФСБУ 26/2020)

## 5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Общество формирует следующие резервы

Резерв отпусков рассчитывается путем умножения количества неиспользованных дней отпуска на среднедневной заработок сотрудника, плюс страховые взносы в размере 30 %

Резерв по сомнительным долгам в течении отчетного периода начислялся следующим способом: долг более 45 дней – 50 % от суммы долга, долг более 90 дней 100 % от суммы долга, на конец отчетного периода резерв не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов.

Резерв под снижение стоимости материалов.

Резерв создается следующим образом: по ценностям, находящимся без движения год и более, резервируется 50 процентов стоимости. А если два-три года и более, то резерв создается под 100 процентов.

## 6. РАСКРЫТИЕ ПРОЧЕЙ ИНФОРМАЦИИ

### 6.1 Прибыль (убыток) на акцию в тыс. руб.

При расчете базовой прибыли на акцию были использованы следующие показатели (руб.):

Базовая прибыль (убыток)	3 415 715
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах)	1 000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	3 415,72

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

### 7.1 РЕЗЕРВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ

В 2022 г. АО «Армада» резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием потребности.

### 7.2. РЕЗЕРВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ

Стоимость материалов в сторону уменьшения существенно не изменилась, поэтому организация не создавала резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

### 7.3. РЕЗЕРВ ОТПУСКОВ

На 01.01.2022г. резерв отсутствует

Начислено резерва по отпускам в 2022 г - 366 840,77 руб.;

По страховым взносам - 110 052,23 руб.

Использовано резерва - 0

На 31 декабря 2022 г. резерв отпусков составил 366 840,77 руб.

Страховые взносы составили 110 052,23 руб.

## 8. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году доходы и расходы от следующих видов деятельности:

**Выручка** от реализации собственного товара (продажа сельхозтехники)

Составила **3 415 715 тыс. руб.**

**Прочие доходы включают в себя :**

Доход от реализации ОС 18 469 607,85

Доход от прочей реализации 2 033 042,85

Курсовые разницы 37 543 464,32

Итого : **58 046 115,02**

Расходы себестоимость продаж (продажа сельхозтехники )

Составила **2 865 552 535,43**

**Коммерческие расходы включают в себя :**

254 ,п 6 расходы на обслуживание оргтехники	3 300,00
264 НК РФ пп 1 , п 1 суммы налог, сборов, пошлин	1 153 958,33
264 НК РФ пп 10 п. 1 ст. арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество	893 266,43
264 НК РФ пп 11 расходы на содержание служебного транспорта	126 356,36
264 НК РФ пп 12 ст. 1,расходы на командировки,	12 050,00
264 НК РФ пп 14 ст. 1, расходы на юридические и информационные услуги	240 088,00
264 НК РФ пп 16 ст. 1, плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление	1 400,00
264 НК РФ пп 17 ст. 1, расходы на аудиторские услуги	122 200,00
264 НК РФ пп 20 ст. 1, расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также публи	1 504,18
264 НК РФ пп 24, п.1 расходы на канцелярские товары;	36 865,75
264 НК РФ пп 25 п. 1 ст. расходы, телефон, интернет, почтовые	60 186,04
264 НК РФ пп 26 п. 1 права на использование программ для ЭВМ	83 296,32
264 НК РФ пп 45 п. 1 ст. взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев	7 293,06
264 НК РФ пп 6 расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с закон	41 013,67
264 НК РФ пп. 28 расходы на рекламу нормируемые	24 732,97
264 НК РФ пп. 49 п. 1 ст. другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.	10 069 176,55
Амортизация	949 947,85
ст 254 п.1, под 6 на приобретение работ и услуг производственного характера, транспорт косвенные	14 242 099,95

ст 254 п.1, под 6 на приобретение работ и услуг производственного характера, транспорт прямые	111 081,33
ст 255. Расходы на оплату труда	3 658 926,53
ст. 254 п. 1 пп.5 коммунальные платежи	74 573,61
ст. 263 НК РФ Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование	1 368,66
Транспортный налог	12 998,00

Итого : **31 928 тыс. руб.**

**Прочие расходы включают в себя :**

Реализация ОС 11 979 763,15 руб.

Прочая реализация 1 178 821,65 руб.

Формирование резервов отпусков 476 893,00 руб.

Расходы на услуги банков 698 672,76 руб.

Штрафы , пени , неустойки 4 834 239,17 руб.

Курсовые разницы 53 191 097,06 руб.

Расходы в виде премий выплаченной продавцом ст. 265 НК п. 19.1 – 271 342 599,19 руб.

Итого : **343 702 тыс. руб.**

Географический рынок деятельности – продажи выполнялись в г. Орел

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

**9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ**

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным, Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале, иное основание	Виды операций, Объем операций
Дякин Максим Юрьевич	Акционер	Реестр акционеров	48%	Не осуществлялись
АО «Гелиотроп Капитал»	Акционер		52%	
Кулешин Эдуард Иванович	генеральный директор	Трудовой договор б/н от 24.12.2020 г.	0%	Заработная плата 372,06 тыс. руб. НДФЛ – 48,3 тыс. руб.

				Страховые взносы – 111,6 тыс. руб.
--	--	--	--	---------------------------------------

**Конечный бенефициар** – 48% акционер Дякин Максим Юрьевич.

Раскрытие полной информации о бенефициарном владельце ограничивается политикой о конфиденциальности.

#### **10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Взнос в уставный капитал ООО ТП Новая Тула в сумме 200 000 , 00 рублей .

#### **11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Общество начало применять ФСБУ 6/2020 с 01.01. 2022 года.

Нераспределенная прибыль в балансе на 31.12.2022 года не совпадает с данными отчета о финансовых результатах за 2022 год на 198 тыс. рублей, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

Генеральный директор



Кулешин Э. И.

Главный бухгалтер



Иванова В. В.

