

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год по артели старателей «Восток-1»

1	2
01.Оформление	
01.1	Наличие обязательных реквизитов Артель старателей «Восток-1» юридический и фактический адрес: 676246 Амурская обл., г. Зея, ул. П. Осипенко, д.137 ОГРН 1022800927489, ИНН 2815000408, КПП 281501001 Зарегистрировано в ИФНС России № 4 по Амурской области, Свидетельство 28 № 000106784 от 30.10.2002 г. Производственно-финансовая деятельность артели осуществлялась на протяжении всего 2023 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Основным видом деятельности является Добыча песков драгоценных металлов, код ОКВЭД 07.29.41. Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 105,1 чел. Изменений в учредительные документы в 2023 г. не было.
01.2	Описание существенного изменения принятой формы составляющих бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших это изменение. Без изменений
02.Общая информация	
02.1	Имеются факты неприменения правил бухгалтерского учета действующих в РФ с соответствующим обоснованием. Факты не применения правил бухгалтерского учета, действующих в РФ, отсутствуют
02.2	Указание, что бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.
03.Учетная политика организации	
03.1	Имеется ли указание на существование сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности. Указаний на существование сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности нет.
03.2	Раскрытие информации о существенных изменениях учетной политики на следующий год. Без изменений
04.Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации	
04.1	Объем продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности). Вид деятельности у артели старателей «Восток-1» – добыча драгоценного металла, его объем в общей выручке составляет 99,9 %. Еще 0,1% - это выручка от оказания услуг (транспортные услуги по доставке груза по договору) : в 2023 г. это была доставка груза а/с Александровской - 1, ООО ДСНГ. Добыто в 2023 г. химически чистого золота 150 742,2 гр., серебра 31 517,9 гр. Реализовано Банку всего за год золота 144 522,4 гр. на сумму 793 317,6 т.р., в т.ч. реализован остаток на 01.01.2023 г в размере 35 080,2 гр. и часть золота, добытого в сезоне 2023 г., в размере 109 442,2 гр. Остаток золота на 01.01.2024 г. составил 41 300,0 гр., в т.ч. на ОМС 41 200,2 р, на аффинажном заводе 99,8 гр. Серебро в 2023 г. не реализовывалось.
04.2	Состав затрат на производство (издержках обращения). Затраты на производство складываются из следующих статей: - материальные затраты - расходы на оплату труда

	<ul style="list-style-type: none"> - страховые взносы - амортизация - прочие (расходы будущих периодов, подотчетные суммы и т.д.) <p>Учитываются на сч. 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».</p> <p>За 2023 год затраты составили в НУ 782 227 т.р., в БУ 781 968 т.р., расхождение на сумму ОНА 149 т.р. налога на имущество (который в БУ учитывается в прочих расходах)</p>
04.3	<p>Состав прочих доходов и расходов.</p> <p>В состав прочих доходов входит реализация ТМЦ, ОС, выявленные излишки ОС, прочие (аренда техники, кэшбек по корп.карте). За 2023 год доходы составили 2 764 т.р., в т.ч. реализация ТМЦ, ОС, аренда техники 1 830 т.р., доход от размещения свободных денежных средств на депозите и КЭШ бек по корпоративной карте 738 т.р., по акту сверки с Министерством лесного хозяйства в доход включены расхождения в пользу а/с Восток-1 в размере 194 т.р.</p> <p>В состав прочих расходов входит реализация ТМЦ, услуги банков, налог на имущество. За 2023 год составили 2 120 т.р., в т.ч.: реализация ТМЦ 1 823 т.р., услуги банков 188 т.р., налог на имущество 109 т.р.</p>
05. Информация о связанных сторонах.	
05.1	<p>Отражены сделки по каждой связанной стороне</p> <p>Операции со связанными сторонами проводились, но исходя из приказа Минфина России от 27 ноября 2020 г. № 287н начиная с 27.02.2021 г. организация может не раскрывать сведения по каждой связанной стороне в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008.</p>
05.2	<p>Перечень связанных сторон (самостоятельно установленный организацией).</p> <p>- ООО «Восток» ИНН 2815014827</p>
06. Основные средства	
06.1	<p>Была ли переоценка объектов в текущем году</p> <p>Нет</p>
06.2	<p>Информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.)</p> <p>За 2023 г. поступило основных средств всего на сумму 4 083 т.р., в т.ч. три транспортных средства (ТС Соболев, УАЗ Пикап, Снегоход Бура), один прицеп, четыре вагончика-бытовки. Выбыло ОС на сумму 2 433 т.р. (реализован полуприцеп-цистерна)</p>
06.3	<p>Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года.</p> <p>Первоначальная стоимость на начало года составила 359 736 т.р., на конец 361 385 т.р.</p> <p>В разрезе групп:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Здания на 01.01.2023 г. – 16 779 т.р., на 01.01.2024 г. – 18 309 т.р., изменение составило 1 530 т.р. – оприходованы приобретенные вагончики-бытовки на сумму 1 530 т.р. - Машины и оборудования (кроме офисного) на 01.01.2023 г. и на 01.01.2024 г. – 289 976 т.р., без изменений. - Транспортные средства на 01.01.2023 г. – 52 708 т.р., на 01.01.2024 г. – 52 827 т.р., изменение составило 119 т.р. за счет поступления ТС на сумму 2 553 т.р. и выбытия полуприцепа на сумму 2 433 т.р. - Производственный и хоз. инвентарь на 01.01.2023 г. и на 01.01.2024 г. – 273 т.р., без изменений. <p>Сумма начисленной амортизации на начало составляла 244 604 т.р., на конец отчетного периода составила 283 478 т.р.</p>
06.4	<p>Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств.</p> <p>В организации используется линейный способ начисления амортизации по всем группам.</p>
06.5	<p>Отразить сведения об инвестиционной недвижимости</p> <p>Отсутствует</p>
06.6	<p>Информация о суммах накопленного обесценения на начало и конец года</p> <p>Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение (пункты 3, 38 ФСБУ</p>

	6/2020).
06.7	Информация об изменении первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств Не планируется
06.8	О незавершенных капвложениях Отсутствуют
07. Нематериальные активы - Нематериальные активы в организации отсутствуют	
07.1	Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам нематериальных активов.
07.2	Способы оценки нематериальных активов
07.3	Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования.
08. Материально-производственные запасы (МПЗ)	
08.1	Расшифровка МПЗ в отчетности по группам (видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации В организации выделены следующие группы запасов: - сырье и материалы - ГСМ - запасные части - продукты питания - спец. одежда - инструменты - готовая продукция. На начало периода стоимость материальных запасов составляла 49 663 т.р., на конец 50 079 т.р. Все материалы, используемые в процессе добычи, списываются в производство, на сч. 20. Материалы, используемые для целей АУП- на сч. 26. Так же в запасах учитывается готовая продукция (сальдо сч. 43) – это затраты нерезализованного золота, на 01.01.2023 г. составляли 118 775 т.р., на конец 191 465 т.р., за период увеличились на 72 690 т.р. В количественном выражении остаток золота на сч. 43 на 01.01.2023 г. составлял 35 080,2 гр., на конец года 41 300,0 гр.
08.2	Способы оценки МПЗ по их группам (видам). По средней стоимости
09. Финансовые вложения (при наличии финансовых вложений) – финансовые вложения в организации отсутствуют	
09.1	о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений.
09.2	Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)
10. Активы и обязательства в иностранной валюте - отсутствуют	
10.1	Величина курсовых разниц, зачисленных на счет бухгалтерского учета.
10.2	Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям перерасчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.
	Учет курсовых разниц по новым правилам – п.п 7,1 и 4 ст. 271
11. События после отчетной даты отсутствуют	
11.1	События, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату.
11.2	События, свидетельствующие о хозяйственных условиях возникших после отчетной даты.
12. Учет договоров (контрактов) строительного подряда – не применимо	
12.1	В пояснениях раскрывается информация по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде
13. Доходы организации	
13.1	Порядок признания выручки Для целей бухгалтерского учета выручка определяется по моменту отгрузки и выписки счетов-

	фактур покупателю на основании заключенного договора купли-продажи золота с Банком, и иных договоров с Покупателями.
13.2	Прочие доходы за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков (доходы будущих периодов). Доходы будущих периодов на предприятии отсутствуют.
14. Расходы организации	
14.1	Порядок признания коммерческих и управленческих расходов В учетной политике закреплено, что к косвенным относятся расходы административно-управленческого персонала, льготный проезд в отпуск, полевое довольствие. Учитываются на счете 26. Списываются по окончании квартала на себестоимость продукции. За 2023 год составили 112 292 т.р. Расхождение между БУ и НУ в сумме 109 т.р. – налог на имущество.
14.2	Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат В себестоимость продукции, отраженной по строке 2120 Отчета о фин. результатах включены расходы по основному виду деятельности. За 2023 г. прямые расходы на реализованную продукцию составили 669 676 т.р., Расшифровка расходов по элементам затрат: - материальные затраты (сырье и материалы, ГСМ, зап.части, услуги подрядчика и пр.) – 397 655 т.р. - амортизация основных средств – 35 873 т.р. - расходы на оплату труда со страховыми взносами – 217 395 т.р. - прочие – 18 753 т.р. Для расчета налога на прибыль, прямые расходы составляют 669 825 т.р., расхождение между БУ и НУ составило 149 т.р., связано с различиями учета амортизации объектов основных средств (временная разница).
15. Капитал	
15.1	Размер уставного капитала (руб.) Уставной фонд составляет 450 134 рубля, из них 411 134 руб. – неделимый фонд, 39 000 руб. – паевые взносы членов артели.
16. Учет государственной помощи (при наличии государственной помощи) гос. помощь отсутствует	
16.1	Характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году.
17. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию (при наличии кредитов и займов)	
17.1	О наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) В декабре 2022 г. предприятием оформлен Договор о кредитной линии с лимитом задолженности в «Азиатско-Тихоокеанский Банк (АО). На 01.01.2023 г. использовали транш на сумму 26 532 т.р., авансом внесли ден. средства на комиссию 2 093 т.р. На 01.01.2024 г. кредитная линия погашена.
17.2	О структуре обязательств по займам (кредитам) В 2022 г. оформлена кредитная линия КД № 0000/0001980 от 27.12.2022 г., сроком до 28.11.2025 г. на сумму 140 000 т.р.
18. Информация по прекращаемой деятельности (в случае прекращения деятельности) - нет	
18.1	Описание прекращаемой деятельности
19. Учет расчетов по налогу на прибыль.	
19.1	Постоянные налоговые расходы и постоянные налоговые доходы, временные разницы (балансовый метод, метод отсрочки) повлекшие корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода. Между БУ и НУ существует временная разница: согласно новых ФСБУ 6/2020 в БУ списаны малоценные ОС, в налоговом учете изменений нет, поэтому амортизация по ним продолжает списываться, сумма ОНА на 01.01.2023 г. составляла 228 т.р., на 01.01.2024 – 79 т.р.
19.2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль. Прибыль до налогообложения в БУ составляет 3 643 т.р., в НУ 3 494 т.р., расхождение на сумму ОНА в размере 149 т.р.
20. Изменения оценочных значений (при изменении оценочных значений в отчетном периоде) - нет	

20.1	Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период
20.2	<p>О краткосрочных резервах-</p> <p>Так как артель является сезонным предприятием, основная масса сотрудников (за исключением АУП) приступают к работе в марте, апреле. После окончания сезона, в октябре-ноябре месяце, всем сотрудникам, занятым в производстве предоставляется очередной отпуск, после которого, если предприятие не нуждается больше в сотруднике, то он увольняется 31 декабря этого же года, согласно условия срочного трудового договора. Остальным сотрудникам отправляются вызова, с указанием даты прибытия к месту отправки.</p> <p>Поэтому, все расчеты с персоналом по очередным отпускам производятся до окончания года, на начало года оценочных обязательств не формируется.</p>
21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (при наличии исправлений) – исправления отсутствуют	
21.1	сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо
21.2	Характер ошибки
22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы нет	
22.1	По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности
23. Отчет о движении денежных средств	
23.1	<p>Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства</p> <p>Дополнительные средства, кроме кредита, не привлекались</p>
23.2	<p>Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов</p> <p>Поступление денежных средств формируется за счет реализации золота, возмещения НДС, расходуется на нужды предприятия: материальные затраты (товары, услуги), оплата труда, оплата налогов и сборов.</p> <p>Остаток денежных средств на начало отчетного периода составил 5 763 т.р., на конец 17 661 т.р., в основном аккумулируется на расчетном счете, в т.ч. на корпоративной карте остаток 14 т.р. По сравнению с началом года остаток денежных средств увеличился на 11 898 т.р.</p> <p>Поступления за период составили 1 169 749 т.р., в том числе от основной деятельности 855 543 т.р., от инвест. операций 736 т.р., от фин. операций 313 470 т.р.</p> <p>Расходование составило 1 157 851 т.р., в т.ч. на основную деятельность 817 341 т.р., предоставление займов 510 т.р., от фин. операций 340 000 т.р.</p>
24. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы – указанные работы не ведутся	
24.1	В бухгалтерской отчетности отражается учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
25. Информация об участии в совместной деятельности – в совместной деятельности не участвует	
25.1	Способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые активы, совместная деятельность)
25.2	Цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее
26. Информация по сегментам	
26.1	<p>Организация раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности по отчетным сегментам</p> <p>Все отчеты и пояснения предоставлены в полном объеме</p>
26.2	<p>По каждому отчетному сегменту раскрываются следующие показатели: финансовый результат, величина обязательств</p> <p>Финансовый результат от основного вида деятельности составил: 3 643 т.р. – прибыль 2023 года.</p> <p>Для целей налогового учета прибыль составила 3 493 т.р. (расхождение на отложенный налоговый актив в размере 149 т.р.).</p> <p>По стр. 2460 Отчета о фин. результатах отражены расходы, не принимаемые для целей</p>

налогового учета в размере 2 403 т.р. (спонсорская помощь 881 т.р., премии 787 т.р., и проч.) Чистая прибыль отчетного года 541 т.р. Общим решением Правления артели прибыль направлена на развитие производства.

На 31.12.2022 г. нераспределенная прибыль составляла 362 122 т.р., на 01.01.2024 г. 359 125 т.р., – изменение в сторону уменьшения составило 2 997 т.р.

За 2023 г. предприятием получена прибыль в размере 541 т.р.

В 2023 г. получено требование МНС о пересмотре в составе расходов стоимости горно-подготовительных работ связанной компании. Было достигнуто соглашение с МНС и проведена налоговая реконструкция, согласно которой уточнились по декларациям по налогу на прибыль за 2022 г., всего на сумму 3 113 т.р. На сч. 84 отнесли так же расходы на доп. взносы за 2013-2017 гг. по сотрудникам Пыжьяновым. Так же произвели пересчет алиментов, на сумму 203 т.р. Сумма доначислений составила $3\,113 + 223 + 202 = 3\,538$ т.р. Так как сумма в общих расходах не существенна (порядка 1%), решением Правления эта сумма была отнесена на нераспределенную прибыль.

27. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие статьи баланса

27.1 Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на начало года составляла 48 296 т.р., на конец 45 765 т.р., снижение составило 2 531 т.р. Основные дебиторы: авансы поставщикам 33 137 т.р. (вся задолженность текущая, имеются акты сверок в подтверждение остатков), переплата по налогам 11 492 т.р., в т.ч. НДС к возмещению 8 080 т.р., авансы по прочим налогам 3 412 т.р., выданные займы 835 т.р., прочие 301 т.р.

Кредиторская задолженность на начало года составляла 55 562 т.р., на конец 22 735 т.р., снижение составило 32 827 т.р. Основные кредиторы: поставщики 4 289 т.р., налоги и взносы 21 069 т.р. (сроки уплаты по взносам до 28.01.2024 г., по налогам до 28.02.2024 г.) Просроченной задолженности нет.

27.2 Информация о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода – не создаются.

28. Затраты на освоение природных ресурсов

28.1 В отношении групп материальных поисковых активов организация должна раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о фактических затратах, остаточной стоимости актив

Затраты на ГПР к сезону 2023 г. составили 80 415 т.р.:

В т.ч. – материальные затраты 48 126 т.р. зарплата с отчислениями 23 253 т.р., амортизация ОС 9 036 т.р. В БУ учтены на сч. 97 «Расходы будущих периодов». Списание производилось равномерно и на 01.01.2024 г. расходы списаны в полном объеме.

29. Бухгалтерский учет аренды

29.1 Организация в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывает информацию об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов. (ФСБУ 25/2018)

Не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так как при праве аренды на земельный участок одновременно выполняются условия:

- договор аренды не предусматривает переход права собственности на объект к арендатору и у арендатора нет права его выкупа по значительно заниженной цене;
- объект не передается в субаренду.

При этом выполнено хотя бы одно из условий:

1. Срок аренды не превышает 12 мес. на дату предоставления предмета аренды
2. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.



Стандарт не применяется при предоставлении в аренду участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых.

У арендодателя:

Стандарт не применять, в виду не существенности суммы сделки по сдаче имущества в аренду.

„Проведение реорганизации – не проводилась

- | | |
|-----|--|
| 1.1 | В пояснительной записке к заключительной бухгалтерской отчетности организация, прекратившая свое существование, раскрывает информацию о проведенной реорганизации и прекращении ее деятельности
(Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н (ред. от 25.10.2010)
"Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций") |
| 1 | Инвестиционная недвижимость (список) -нет |
| 2 | Забалансовые счета (расшифровать)
Для сохранности и контроля используются следующие забалансовые счета:
001 – малоценные основные средства
МЦ.04 - Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации |

Председатель  

Ломакин Р.В.