

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 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.

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 2023 года числилось 2 человека, на 31 декабря 2022 года числилось 4 человека.

Единоличный исполнительный орган – Директор – Баранюк Юлия Николаевна и Директор – Кононова Ольга Александровна.

Учредители: Акционерное общество ААК Денмарк А/С

Аудитором общества утвержден ООО АУДИТОРСКАЯ ГРУППА «КОР-САКОВ И ПАРТНЕРЫ»

ООО «ААК» имеет счета в банках:

АО «Райффайзенбанк» г.Москвы:

Р/сч (текущий) 40702810000000219324

Вал/сч (текущий) 40702840600000023605

Кор/сч банка 30101810200000000700

БИК 044525700

АО «ОТП Банк»

расчетный счет № 40702810300710003919
расчетный в валюте Юань № 40702156200710003919
транзитный в валюте Юань № 40702156800712003919
расчетный в валюте Евро № 40702978200710003919
транзитный в валюте Евро № 40702978800712003919
БИК 044525311, к/счет 30101810000000000311

ПАО «АК БАРС» БАНК
Расчетный счет: 40702 810 4 80320000459
БИК: 049205805
Кор. счет: 30101 810 0 00000000805

Курс Доллара США на 31.12.2023 - 89,6883. Курс Доллара США на 31.12.2022 - 70,3375.
Курс Евро на 31.12.2023 - 98,2. Курс Евро на 31.12.2022 - 86,64
Курс Юань на 31.12.2023 - 12,51. Курс Юань на 31.12.2022 - 12,51.

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.

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 включаются брокерские услуги, таможенные сборы и пошлины.

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

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается 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 № ВС/РА-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.

Выручки за 2023 год не было.

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

В течение 2023 г. ООО «ААК» не совершало операций с векселями и ценными бумагами. Не имеет на балансе земельных участков и зданий.

В 2023 году было продано транспортное средство.

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

2023 год

	Сумма затрат в рублях	Сумма затрат в рублях
Прочие доходы ИТОГО		11 721 243,86
В том числе		
Продажа материалов и ОС		455 833
Проценты по депозиту		10 788 708,57
Прочие доходы и расходы		476 702,29
Прочие расходы ИТОГО	4 162 634,65	
В том числе		
Банковское обслуживание	281 403,61	
Гражданская ответственность и страхование в команд	196,71	
налоги	11,00	
НДС, не принимаемый к вычету	300 692,87	
Продажа материалов и ОС	2 781 040,22	
Прочие доходы и расходы	1,00	
Прочие доходы и расходы	99 000,00	
Убытки не уменьшающие прибыль	681 139,24	
Штрафы и пошлины	19150,00	

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		2 385 082,33
пересортица и излишки		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	
Образцы для покупателей	73 544,71	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	13 371 677,12	
пени и штрафы	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	

Убыток до налогообложения составил в 2023 году 76 356 тыс.руб.

Убыток до налогообложения составил в 2022 году 14 746 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль 20 процентов. Условный расход по налогу на прибыль составил в 2023 году 688 тыс.руб., условный доход 15 959 тыс.руб. Условный расход по налогу на прибыль составил в 2022 году 33 430 тыс.руб.

Налог на прибыль в 2023 году составил –(15 067) тыс.руб. в том числе отложенный налог на прибыль составил –(15 067) 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.

Постоянный налоговый расход в 2023 году составил 204 тыс.руб, Постоянный налоговый расход в 2022 году составил 2 951 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 2023 году по строке 5610 (материальные затраты) включены мат. затраты по сч.10 - 310 тыс.руб.

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.

Проценты по депозиту (денежные эквиваленты) в 2023 году составили 10 789 тыс.руб., отражены в отчете о движении денежных средств по строке 4119 прочие поступления.

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 отчете о движении денежных средств в 2022 году таможенные платежи отражаются по строке прочие платежи.

В 2023 году Организацией был получен чистый убыток в размере (61 289) тыс.руб.

В 2022 году Организацией был получен чистый убыток в размере (13 700) тыс.руб.

ООО «ААК» в 2023 и 2022 годах не предоставляло гарантии и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц.

Связанные стороны

Связанными сторонами организации являются:

1. ААК Денмарк А/С (ААК Denmark A/S) единственный участник.
2. Группа компаний, входящих в группу ААК, которые контролируется одним лицом непосредственно или через третьи лица, и с которыми не было оборотов.

В 2023 году были осуществлены операции со связанными сторонами по выплате дивидендов.

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

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

Структура участия в капитале ООО «ААК»:

ААК Денмарк А/С (ААК 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 Шерлинг 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 Högberg, 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.

В 2023 годы были начислены дивиденды 128,8 млн. руб. 113 млн. руб. перечислены учредителю ААК Денмарк А/С, налог на дивиденды 10 процентов (до июля 2023 включительно) (конвенция о двойном налогообложении с Данией)

перечислен в бюджет РФ. С августа налог на дивиденды 15 процентов, перечислен в бюджет РФ.

В 2022 годы 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 и директор.

В 2023 году был уволен генеральный директор.

Всего в 2023 году было начислено краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу (генеральный директор) в размере 10 731 тыс.руб. Пособие при увольнении составило 29 990 тыс руб., компенсация за неиспользованный отпуск 3 348 тыс.руб.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

Всего в 2023 году было начислено краткосрочных вознаграждений директору в размере 1 392 тыс.руб.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы и составили 143 тыс. руб.

Второму директору зарплата не начислялась, отправлен в отпуск за свой счет.

Долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

Всего в 2022 году было начислено краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в размере 23 847 тыс.руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы - 161 тыс. руб. Долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не произошло.

Непрерывность деятельности

В 2023 г. Общество потерпело чистые убытки в размере 61 289 тыс.руб. При этом чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 составляют 668 826 тыс. руб., что значительно превышает размер уставного капитала Общества.

Убытки обусловлены существенными проблемами с зарубежными поставками, в частности из стран: Швеция, Малайзия, Англия, Нидерланды. Органи-

зация 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 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.

Руководство общества планирует продолжать деятельность в 2024 году.

Директор

Баранюк Ю.Н.

26.01.2024