

## ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год  
Закрытого акционерного общества «Аква»

### 1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Полное наименование	Закрытое акционерное общество «Аква»
Сокращенное наименование	ЗАО «Аква»
ОГРН	1023100643433 дата присвоения 15.11.2002 г.
Юридический адрес	309372, Россия, Белгородская область, Грайворонский район, г. Грайворон, ул. Генерала Антонова, д. 226
Свидетельство о постановке на налоговый учет	ИНН 3108004430 КПП 310801001
Наличие обособленных подразделений (адрес, постановка на налоговый учет)	Не имеется
В проверяемом году Общество осуществляло основные виды деятельности	03.22.3 Рыбоводство прудовое
Лицензирование деятельности	Лицензий, разрешений не получало и в своем распоряжении не имело
Размер уставного капитала	8 400 рублей
Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации	Директор – Мадыгин Александр Сергеевич (Решение единственного акционера от 27.08.2021 г.)

Уставной капитал Общества разделен на 84 штуки обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 100 рублей 00 копеек и составляет 8400 рублей. Оплачен полностью.

Является субъектом малого и среднего предпринимательства. Применяет специальный налоговый режим. Объект налогообложения - ЕСХН.

Сведения о держателе реестра акционеров:

Общество с ограниченной ответственностью Специализированный регистратор «РЕКОМ» ОГРН 1073128002056; ИНН 3128060841.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 5 человек.

Перечень физических лиц, способных контролировать и оказывать влияние на деятельность ЗАО «Аква»:

1.. Мадыгин Александр Сергеевич – доля в уставном капитале 100,0%.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с федеральным законом 402-ФЗ от 06.12.11 «О Бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало. В состав бухгалтерской отчетности входит: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях с помощью специализированной программы.

Деятельность осуществлялась на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Дочерние и зависимые общества, способные влиять на результаты деятельности Общества отсутствуют.

Решением учредителей Общества определено, что полное раскрытие информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах может привести к экономическим потерям и урону деловой репутации организации, контрагентов и связанных сторон. Информацию раскрывать ограниченно.

## **2. Сведения об учетной политике организации**

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В соответствии с пунктом 7.4 ПБУ 1/2008 АО установило способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Если при подготовке бухгалтерской отчетности возникает значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то такая неопределенность раскрывается и описывается с чем она связана.

### **Учет основных средств:**

Объект ОС принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

Основные средства принимать к учету:

- при покупке – по цене продавца с учетом затрат на монтаж;

Затраты, которые непосредственно связаны с покупкой (строительством) основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности по мере возникновения.

Основание: пункт 8.1 ПБУ 6/01

Сроки полезного использования основных средств определяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом

### **Учет запасов:**

- Учет запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019:

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Организацией утверждён способ отражения последствий изменения учетной политики перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма понесенных затрат в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы;

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;

Затраты, понесённые на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02

«Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений могут включаться основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

#### **Учет дебиторской и кредиторской задолженности:**

Для учета дебиторской и кредиторской задолженности используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями».

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

#### **Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

#### **Расходы**

- В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).
- В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

#### **Учет денежных средств:**

Для учета денежных средств применяется счет 51 «Расчетные счета» и 50 «Касса».

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

## **Иное**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». Изменения в учетной политике на 2023 год не было.

## **Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год.**

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

## **Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности производится в соответствии с ПБУ 22/2010**

Существенная ошибка предшествующего отчётного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчётности за этот год, но до даты представления такой отчётности акционерам акционерного общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

**Учёт оценочных обязательств** ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утверждённым Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам, на ремонт основных средств и на выплату отпускных. При расчёте налога на прибыль неиспользованный остаток резервов в конце года относится на финансовые результаты.

## **3. Основные средства**

3.1 Основные средства находятся в собственности предприятия. Переоценка объектов основных средств по текущей стоимости не производилась.

3.2 Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств на конец года - отсутствуют.

## **4. Запасы**

В соответствии с учетной политикой поступление ТМЦ и инвентаря производилось по фактической себестоимости приобретения. В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражалось в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы». Приход на склад предприятия материалов оформляется приходным орденом по форме № М-4. Материалы, отпускаемые в производство или в эксплуатацию, признаются по фактической стоимости.

## **5. Денежные средства**

Сведения о движении денежных средств предприятия представляются в валюте Российской Федерации. Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023 года составляет - 50 тыс. руб., в том числе на расчетном счете 50 тыс. руб.

Информация о денежных средствах отражена в бухгалтерском балансе по строке 1250. Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату нет.

Заемные средства не привлекались. Общество не выдавало поручительств

## **6. Дебиторская задолженность**

Расшифровка ДЗ по состоянию на 31.12.2023 года, отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса:

- расчеты с покупателями и заказчиками	0	тыс. руб.
- авансы выданные	317	тыс. руб.
- прочие	357	тыс. руб.

Просроченная Дт задолженность отсутствует.

Общая сумма дебиторской задолженности составила 674 тыс. руб. Просроченная Дт задолженность отсутствует.

## **7. Кредиторская задолженность**

Расшифровка КЗ по состоянию на 31.12.2023 года, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса:

- расчеты с поставщиками и заказчиками	1883	тыс. руб.
- авансы полученные	0	тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам	210	тыс. руб.
- прочие	0	тыс. руб.

Общая сумма кредиторской задолженности составила 2093 тыс. руб.

Просроченная Кт задолженность отсутствует.

## **8. Выручка (доходы) от реализации**

Доходы от реализации в 2023 году составили 20252 тыс. руб. (без НДС), доходы за 2022 год составили 27901 тыс. руб.

## **9. Себестоимость продаж и коммерческие расходы**

Себестоимость продаж за 2023 г. составила - 16442 тыс. руб., за 2022 г. составила 21118 тыс.руб. , (строка 2120 отчета о финансовых результатах).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Коммерческие расходы в 2023 году отсутствуют.

## **10. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 1848 тыс. руб. (расходы на услуги банков, госпошлина, похуждение и падеж товарной рыбы в период нахождения ее в садках от облова до реализации и пр.)

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 4907 тыс. руб.

## **11. Расчеты по налогу при ЕСХН**

За 2023 г. разница между учитываемыми при определении налоговой базы ЕСХН расходами и доходами составила 3506 тыс. руб..(налоговая база для исчисления единого сельскохозяйственного налога). Ставка налога при ЕСХН в 2023 году применялась 6%. Налог на ЕСХН - 210 тыс. руб.

## **12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Нераспределенная прибыль в 2023 году составляет 2299 тыс.руб.,

прибыль до налогообложения за отчетный год - 2299 тыс.руб.

## **13. Финансовый результат**

Чистая прибыль ЗАО «Аква» за 2023 год составляет 2089,0 тыс.руб., Доход за год на одну акцию составил 24,87 тыс. руб.

## **14. Раскрытие информации о взаимоотношениях и операциях со связанными сторонами**

14.1.ЗАО «Аква» в Уставном капитале других компаний не участвует.

Отсутствуют операции со связанными сторонами в течение проверяемого и предшествующего периода.

Контрольные операции в отношении связанных сторон не разрабатывались.

14.2 Согласно решению единственного акционера б/н от 01.06. 2023 года вынесено решение: дивиденды по обыкновенным акциям по итогам работы за 2022 год не начислять и не выплачивать.

В течение года директору ежемесячно начислялась заработная плата, среднемесячная заработная плата составила – 26,8 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды составили 77,5 тыс. руб. За 2022 год дивиденды не начислялись и не выплачивались.

## **15. События после отчетной даты**

Необходимо отметить, что имеются факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

К данным фактом можно отнести события, связанные с проведением специальной военной операции на территории Украины. Ввод санкций со стороны ЕС, США и др. стран. В связи с этим произошло увеличение ключевой ставки ЦБ РФ, что может привести к росту уровня инфляции, росту уровня безработицы, оттоку капитала из страны; увеличению цен на внутреннем рынке; замедлению производства товаров.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

#### **16. Управление рисками**

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой нормативной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия выполнения управленческих решений, состоящих из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков. Этот процесс встроен в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

#### **17. Условные факты хозяйственной деятельности.**

Гарантийные обязательства, выданные организацией гарантий отсутствуют.

#### **18. Непрерывность деятельности**

Требования законодательства о соотношении чистых активов и уставного капитала соблюдаются.

Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Ввиду неопределенности и продолжительности данного события Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияния данного события на свое финансовое положение. Сфера деятельности Общества не относится к наиболее пострадавшим от распространения коронавирусной инфекции.

В связи с событиями в России и мире, связанными с проведением специальной военной операции нашей страны на территории Украины, близость нахождения Общества от границы с Украиной, руководством проведена оценка влияния событий после отчетной даты, проанализирована возможность возникновения значительных сомнений в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

На постоянной основе проводятся переговоры со всеми контрагентами, расчеты производятся своевременно.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2024 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Фискальные органы могут изменить интерпретацию законодательства при проверке налоговых расчетов, вследствие чего, нельзя исключать возможность предъявления претензий по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и, положение в котором находится Общество, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства, будет стабильным.

Директор ЗАО «Аква»



Мадыгин А.С.

«27» марта 2024 г.