

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 года составила 194 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 №61/2022 от 30.12.2022 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

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 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств (ОС), если их стоимость превышает 100 000 руб.;

- 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. 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);

- 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. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1;

- амортизация основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету;

- переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится;

- 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;

- товары, приобретенные организацией для продажи, учитываются по стоимости их приобретения;

- незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости;

- полуфабрикаты и готовая продукция оцениваются по фактической себестоимости;

- управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных (директ-костинг);

- учет по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом;

- Общество формирует оценочные обязательства, связанные с оплатой расходов на предстоящие отпуска работников нормативным методом;

- Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3. Последствия изменения учетной политики.

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ о введении для всеобщего обязательного применения института единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счета (ЕНС) и обеспечения безопасности данных Обществом дополнена учетная политика, предусматривающая данные изменения.

Общество в 2023 году не применяло досрочно ФСБУ 24/2022 «Нематериальные активы». Последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024 года будут отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

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;

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.

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 31.12.2023 г. не было выявлено признаков обесценения основных средств.

По состоянию на 31.12.2023 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.

4.2. Прочие внеоборотные активы (строка 1190).

В строке 1190 отражены авансы, уплаченные Организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в сумме 1 767 тыс.руб.

4.3. Запасы (строка 1210).

В составе запасов отражены:

- сырье и материалы в сумме 118 422 тыс. руб;
- незавершенное производство и полуфабрикаты в сумме 33 783 тыс.руб.;
- готовая продукция в сумме 91 749 тыс.руб.;

Итого по строке 243 954 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.

На запасы, отраженные на балансе, имущественные права Общества не ограничены.

Увеличение запасов за отчетный период связано с увеличением заказов клиентов и продаж. Величина запасов на 31.12.2023 г. в целом увеличилась в 1,15 раза, уменьшились остатки готовой продукции в 1,06 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 160 663 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками в сумме 143 475 тыс.руб.
- выданные авансы под покупку запасов в сумме 16 541 тыс.руб.
- прочая задолженность в сумме 647 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по договорам в иностранной валюте отражена в бухгалтерском балансе в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ на 31.12.2023 г.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. увеличилась по сравнению с дебиторской задолженностью на 31.12.2022 г. в 1,16 раза, в том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками увеличилась в 1,85 раза;
- по авансам выданным поставщикам уменьшилась в 3,13 раза.

4.5. Денежные средства (строка 1250).

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства в сумме 284 799 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1.	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	261 717	304 329	32 844
2.	Денежные средства на расчетных счетах в долл. США	8 438	7 492	9 448
3.	Денежные средства на расчетных счетах в евро	-	11 047	60 333
4.	Денежные средства на расчетных счетах в юанях	14 643	462	135
	Итого	284 799	323 330	102 760

В течение 2023 года организация осуществляла безналичные расчеты в рублях и иностранной валюте. Денежные средства в иностранной валюте отражены в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023г.

Курсы валют на 31.12.2023г.:

- доллар США – 89,6883;
- юани – 12,5762.

4.6. Прочие оборотные активы (строка 1260).

Отражены расходы в сумме 177 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 1510).

По строке 1510 бухгалтерского баланса на начало отчетного периода была отражена задолженность Общества по беспроцентному займу, предоставленному его участником со сроком погашения 30.12.2023 г., задолженность погашена полностью и в срок.

4.9. Кредиторская задолженность (строка 1520).

По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 в размере 132 952 тыс. руб., что ниже задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. в 1,10 раза. Основными кредиторами являются:

4.10. Оценочные обязательства (строка 1540).

В учете отражается оценочное обязательство, рассчитываемое нормативным способом, процент отчислений – 8% от ФОТ, предельная величина отчислений 13 120 тыс. руб., остаток на 31.12.2022 года составил 8 541 тыс.руб.

В 2023 году Обществом признано оценочное обязательство по предстоящим расходам на отпуска работников в сумме 19 127 тыс. руб., погашено в сумме 18 556 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. в балансе отражено оценочное обязательство в сумме 9 112 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	790 915	99,68%
2	Полуфабрикаты	1 250	0,16%
3	Сырье и материалы	786	0,10%
4	Услуги	495	0,06%
	ИТОГО	793 446	100%

Реализация на внутреннем рынке 96,25 %, экспорт 3,75 %

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 617 838 тыс. руб.

Управленческие расходы (строка 2220).

Общество применяет директ-костинг, в связи с чем, управленческие расходы отражены по строке 2220 в сумме 141 087 тыс.руб.

Обществом получена прибыль от продаж в сумме 34 521 тыс.руб.

Прочие доходы (строка 2340).

В строке 2340 отражены прочие доходы в сумме 12 767 тыс. руб., в том числе:

- доходы при конвертации валюты и курсовые разницы в сумме 8 276 тыс. руб.;
- полученные субсидии и средства ФСС в сумме 2 191 тыс. руб.;
- доходы от продажи ОС в сумме 720 тыс. руб.;
- прочие доходы в сумме 1 580 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350).

В строке 2350 отражены прочие расходы в сумме 10 826 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы в сумме 6 097 тыс. руб.;
- услуги банка в сумме 475 тыс. руб.;
- оплата труда в сумме 696 тыс. руб.;
- расходы по конвертации валюты в сумме 897 тыс. руб.
- прочие расходы в сумме 2 661 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за отчетный период составила 36 462 тыс.руб. (строка 2300)

4.12. Налог на прибыль, отложенный налог на прибыль.

В строке 2410 отражен налог на прибыль в сумме 7 531 тыс.руб., в том числе текущий налог на прибыль в сумме -9 891 тыс.руб., что тождественно данным налоговой декларации. Отложенный налог на прибыль отражен в сумме +2 360 тыс.руб.

Возникновение отложенного налога на прибыль обусловлено наличием временных разниц, которые образуются из-за применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; разных способов формирования себестоимости готовой продукции, признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств; курсовых разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в балансе по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы:

Виды активов и обязательств	Сальдо на 01.01.2023	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2023
Резервы сомнительных долгов	643	-	-	643
Материалы	100	-	8	92
Готовая продукция и полуфабрикаты	13	4	11	6
Оценочные обязательства и резервы	2	-	2	-
Расходы будущих периодов	-	732	-	732
Итого	758	736	21	1 473

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»:

<i>Виды активов и обязательств</i>	<i>Сальдо на 01.01.2023</i>	<i>Признано</i>	<i>Погашено</i>	<i>Сальдо на 31.12.2023</i>
Основные средства	15 992	3 114	5 825	13 281
Готовая продукция и полуфабрикаты	1 693	863	792	1 764
Незавершенное производство	39	6	15	30
Оценочные обязательства и резервы	-	78	-	78
Доходы будущих периодов	84	926	-	1 010
Итого	17 808	4 987	6 632	16 163

4.13. Финансовый результат и чистые активы

Чистая прибыль отчетного года составила 28 932 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 2022 годом в 1,04 раза.

5.Сведения об аффилированных лицах**5.1. Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2023 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 15 592 тыс.руб., удержан НДФЛ в сумме 2 112 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 31.12.2023 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 принято с обоюдной ответственностью. 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, инициированы предусмотренные процедуры службами судебных приставов.

- 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 Общество получило субсидию в сумме 1 787 тыс. руб. из бюджета Калужской области на возмещение части расходов на приобретение основных средств, которую приняло в составе прочих внереализационных доходов в полном объеме исходя из рациональности учетного процесса. Общество не являлось получателем иной государственной помощи, не получало безвозмездно имущество.

9. Информация по сегментам.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, ведет свою деятельность на территории Российской Федерации, не имеет подотчетных сегментов, информация по которым подлежала бы раскрытию в бухгалтерской отчетности.

10. Информация по прекращаемой деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 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 2023 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 31.12.2023 ____
ЗАО «ЦСТ»	б/н от 17.11.2008	Арендодатель	Аренда	64 800	79 200	69 420

Иных операций со связанными сторонами Общество не осуществляло.

13. Информация об операциях в иностранной валюте

13.1. Общество в 2023 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 665 тыс. руб., прочих расходов в сумме 1 715 тыс. руб.

13.2. Общество в 2023 г. году не заключало договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

14. Обеспечение обязательств.

Общество в отчетном периоде не выдавало и не получало обеспечения обязательств и платежей.

15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

16. 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.

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

17. 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. 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/