

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Арсал» за 2023 год**

Общие сведения:

Генеральный директор Сохлаков М.П.
Главный бухгалтер Шевченко Н.Н.

Председатель Совета директоров Волосков Борис Алексеевич
ОГРН 1022200883715
ИНН 2211003011
КПП 221101001

Юридический адрес 658839, Алтайский край, г. Яровое, ул. Гагарина, д.1С
Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и с соблюдением принципа непрерывности деятельности.
Уставный капитал: 250 000руб.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 03.12 Рыболовство пресноводное
Среднесписочная численность за 2023г составляет 60 человек.
Дебиторская и кредиторская задолженность сформирована развернуто в разрезе договоров.

В форме №2 бухгалтерского баланса прочие доходы и прочие расходы отражены в свернутом виде.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Событий после отчетной даты не было.

Существенные обстоятельства деятельности

Специальная военная операция на Украине оказала определенное влияние на деятельность организации. Введение санкций не сказалось на объемах продаж в натуральном выражении. Вместе с тем, следует отметить, что прекращение работы ведущих мировых транспортных компаний с Россией привело к кратному росту логистических расходов поскольку пришлось выстраивать новые цепочки доставки, которые оказались длиннее и дороже прежних. Также следует отметить сложности в получении от контрагентов валютных платежей в долларах США, на сегодняшний день эта

проблема решается частично переводом расчетов в дружественные валюты, частично – возможностью работы по приему долларовых платежей через Райффайзенбанк. Также стоит отметить, что ослабление курса рубля сказалось позитивно на экономике компании, поскольку расходы мы несем в рублях, а доходы получаем в валюте.

Государственная помощь не предоставлялась.

Основные положения учётной политики

Учетная политика утверждена приказом генерального директора №58 от 28.12.2022г

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 ООО «Арсал».

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Доходом (расходом) от продажи организацией иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от этой операции, рассчитываемая как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

Осуществить альтернативный переход на ФСБУ 6.

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 составе основных средств отражены здания, сооружение, оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для организации производственного процесса, либо для управленческих нужд ООО «Арсал» и способные принести экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 10 % средневзвешенного срока использования всех составных частей.

Объекты основных средств, оприходованных по выкупной стоимости лицензии имущества, а также нематериальные активы со сроком полезного использования свыше 10 лет, учитываются в составе основных средств независимо от стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное основное средство, если составляют более 20 % (или другая величина, или вообще указать, что учитываются как текущие расходы) первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

В 2023г Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях

- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. (п. 11, 12 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости (п. 28 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 Арендованное имущество

- 02.03 Амортизация арендованного имущества

- 76.07 Расчеты по аренде

- 76.07.1 Арендные обязательства

- 76.07.2 Задолженность по арендным платежам

- 76.07.5 Проценты по аренде

- 76.07.9 НДС по арендным обязательствам

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 11, 42 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Начисление процентов на обязательство по аренде производится: ежемесячно (п. 19 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Дисконтированная стоимость арендных платежей (ДСАП) рассчитывается как сумма арендных платежей за все годы (периоды) действия договора, скорректированных на коэффициент дисконтирования, определенный индивидуально для каждого года (периода) аренды.

$$\text{ДСАП} = \Sigma_1 \times K_1 + \Sigma_2 \times K_2 + \dots + \Sigma_n \times K_n,$$

где $\Sigma_1, \Sigma_2, \Sigma_n$ - сумма арендных платежей за первый, второй и каждый последующий год (период) действия договора;

K_1, K_2, K_n - коэффициент дисконтирования для первого, второго и каждого последующего года (периода) действия договора.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$K_n = 1 / (1 + C)^n,$$

где C - процентная ставка, заложенная в арендных платежах;
 n - год (период) дисконтирования.

Процентная ставка, заложенная в арендных платежах, выбирается с учетом условий договора.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284								
Основные средства, переведенные на консервацию	5285								
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286								
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287								
	5288								

Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	за 2023г.	35	-	-	-	(1)	-	-	-	35	(1)		
	за 2022г.	-	-	35	-	-	-	-	-	-	-		
В том числе:	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2023г.	35	-	-	-	(1)	-	-	35	(1)		
		за 2022г.	-	-	35	-	-	-	-	-	-		

Оценочные обязательства

Резервы:

- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год

- расходов на ремонт основных средств
в 2023г не создаются.

Оценочное обязательство на оплату отпусков в 2023 году создается.

Методика расчета величины оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков закреплена в учетной политике организации.

Порядок расчета:

1. Определить общее количество неиспользованных дней отпуска, на которое имеют право работники каждого подразделения, по состоянию на 31 декабря.

2. Рассчитать средний дневной заработок по каждому подразделению за текущий период (год):
 $СДЗ = ЗПГ / 29,3 / 12 / К,$

где СДЗ – средний дневной заработок за год,

ЗПГ – сумма начисленной заработной платы работникам подразделения;
К – количество работников подразделения.

3. Определить сумму резерва по каждому подразделению работников:
 $СР = (СДЗ + СДЗ * 31,26\%) * ДО,$

где СР – сумма резерва по подразделению,

ДО – суммарное количество дней отпуска, на которое имеют право работники подразделения.

4. Сложить по всем подразделениям найденную величину оценочного обязательства.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 г. создан в размере 1 661 202,42 руб.. Резервы сомнительных долгов согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета создаются экспертным способом, на основании данных, полученных бухгалтерией от руководителя отдела продаж (коммерческого директора) и финансового директора. Создание резерва оформляется приказом, подписанным руководителем.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Балансовая стоимость запасов на начало 2023 г. составляет 63 299 тыс.руб, на конец 2023 г. – 78 179 тыс.руб.

Обеспечения запасов не выявлено, резерв под обеспечение запасов не создавался, чистая стоимость продажи продукции не увеличилась.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости. Изменений способов расчета себестоимости запасов в 2023г не произошло.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд: канцелярские товары, хозяйственные товары, рекламная продукция. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества прав, залога, отсутствуют.

Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать по покупным ценам (по фактической себестоимости).

Выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) учитывать по полной производственной себестоимости

Незавершенное производство рассчитывается по стоимости прямых затрат, относящихся к определенному виду продукции. До момента выпуска готовой продукции данные расходы являются незавершенными и учитываются на счете 20.01 «Основное производство».

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «Арсал» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся. В бухгалтерской отчетности отражены по строке 1260 Прочие оборотные активы.

Финансовые вложения

Финансовые вложения в виде депозитов и займов в валюте РФ учитываются по первоначальной стоимости, переоценке не подлежат, так как не являются биржевыми ценными бумагами. Депозиты отражаются на счете 55.03 «Депозитные счета»,

займы отражаются на счете 58.03 «Предоставленные займы». Доходы от размещения средств в депозит и от предоставления займов отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

В бухгалтерской отчетности отражены по строке 1240 Краткосрочные финансовые вложения.

Займы

Бухгалтерский учет кредитов и займов регулируется ПБУ 15/2008.

- 66 — для учета краткосрочных кредитов и займов, срок погашения которых не более 12 месяцев (включительно);
- 67 — для учета долгосрочных кредитов и займов, срок погашения которых более 12 месяцев.

В 2021 для строительства здания производственно-складского назначения привлечен долгосрочный беспроцентный заем в размере 155 000 00 руб. сроком до 10.11.2026г, займодавцем является Фонд развития моногородов. Выплаты согласно условиям Соглашения и графику погашения начинаются с марта 2023г.

Одним из условий предоставления займа являлось наличие банковской гарантии, которая была предоставлена 29.11.2021 г. ПАО Банк ВТБ.

Связанные стороны

Аффилированными лицами являются:

1. Коршунов Олег Николаевич- участник с долей 23,75%
2. Голяшкин Андрей Геннадьевич — участник с долей 23,75%
3. Банных Максим Анатольевич- участник с долей 47,5%
4. Соглаков Максим Петрович- генеральный директор

Выплаты управленческому персоналу (генеральному директору) по трудовому договору за 2023 год составили 705 049,63 рублей. Налоги исчислены в соответствии с законодательством.

Вознаграждения Совету директоров в 2023г не начислялось и не выплачивалось. Операций с аффилированными лицами не было.

Налоги и налогообложение

Расчеты по ЕСХН

В целях признания доходов и расходов при расчете единого сельскохозяйственного налога ООО «Арсаль» использует кассовый метод. Сумма ЕСХН за 2023 год составила 25 616 тыс.руб.

Признание доходов

При определении объекта налогообложения учитываются доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст.249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст.250 НК РФ.

Признание расходов

При определении объекта налогообложения полученные доходы уменьшают на перечень расходов, указанных в п.2 ст.346.5.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

Проценты по займам признаются расходом в полном объеме на дату их фактической уплаты (погашения задолженности по ним иным способом).

Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.

Код строки баланса	Наименование показателя	Тыс.руб.
1150	Основные средства, всего, В том числе: -Здания, сооружения	247 990,0 198 589,0

	-транспортные средства -оборудование -прочие	28 743,0 13 339,0 4 404,0
	-незавершенные капитальные вложения	2 915,0
1210	Запасы, всего В том числе: -готовая продукция -сырье -товары, материалы -незавершенное производство	78 179,0 69 125,0 0 8 997,0 57,0
1230	Дебиторская задолженность, всего, в том числе -расчеты с поставщиками и подрядчиками -расчеты с покупателями и заказчиками -расчеты с разными дебиторами -расчеты по налогам и сборам	113 642,0 8 214,0 68 327,0 8 384,0 30 378,0
	-резерв по сомнительным долгам	(1 661)
1240	Финансовые вложения, всего В том числе -займы предоставленные -% по предоставленным займам	144 067,0 44 240,0 12 377,0

	-долговые ценные бумаги -депозиты	4 450,0 83 000,0
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты, всего В том числе -денежные средства на рублевом расчетном счете -денежные средства на валютном счете	5 968,0 5 968,0 0
1260	Прочие оборотные активы, всего В том числе: Расходы будущих периодов: -аренда РПУ -ОСАГО, КАСКО -прочие	36 650,0 36 650,0 36 331,0 197,0 122,0
1520	Кредиторская задолженность, всего В том числе: -авансы полученные -налоги -заработная плата - задолженность перед поставщиками -задолженность дивиденды -прочие кредиторы	185 407,0 91 204,0 8 014,0 1 925,0 26 485,0 47 059,0 10 720,0

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от основного вида деятельности ООО «Арсал» за 2023г составила 779 892 тыс.руб.

Проценты к получению по предоставленным займам – 7 303 тыс.руб.

Состав прочих доходов:

- положительные курсовые разницы – 5 643 тыс.руб.,
- доходы от реализации прочего имущества – 35 тыс.руб.
- прочие доходы – 372 тыс.руб.

Себестоимость продаж в 2023г составила 60 927 тыс.руб.

Коммерческие расходы – 60 309 тыс.руб, управленческие расходы – 37 488 тыс.руб.

Состав прочих расходов:

- расходы от продажи валюты – 924 тыс.руб,
- расходы на услуги банка – 3 707 тыс.руб.,
- госпошлина - 240 тыс.руб.
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества- 25 тыс.руб.
- резерв по сомнительным долгам – 1 661 тыс.руб.
- отчисления в оценочные резервы – 2 520 тыс.руб.
- убыток прошлых лет – 2 278 тыс.руб.
- благотворительность – 430 тыс.руб
- прочие расходы -1 691 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения составила 621 045 тыс.руб, чистая прибыль ООО «Арсал» за 2023г – 595 429 тыс.руб.

Генеральный директор
29 марта 2023 г.

М.П. Соклаков

