ООО « ИСТОК СПИРТ»
Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1.2. Информация об учетной системе

1.2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ИСТОК СПИРТ» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также на основе учетной политики Общества.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом № 3/2020 от 28.12.2020г-, для целей налогового учета утверждена Приказом №2/2020 от 28.12.2020г, №4/2021 от 28.12.2021г; №5/2021 от 28.12.2021;

Принятая учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана для формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной, финансовой и управленческой информации с учетом организованных и отраслевых особенностей Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Предприятие 8.2», « 1С Спиртовое производство 1.3»

В 2023г. Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация (приказ № 7 от 30.11.2023 г) активов и обязательств ООО в следующем порядке:

- инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 31.12.2023 года;
- инвентаризация резервов, расходов будущих периодов, расчетов с банком, дебиторами и кредиторами, кассы– на 31.12.2023 года;

В процессе инвентаризации недостача имущества не выявлена.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее **пяти процентов** к строке баланса.

1. Учетная политика на 2023год

Основными положениями учетной политики являются:

1. Внеоборотные активы

1.1 Основные средства

В составе основных средств отражены сооружения, передаточные устройства, машины и оборудования, и другие активы со сроком службы более 12 месяцев.

Данная отчетность составлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ИСТОК СПИРТ» за 2023 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Характеристика деятельности ООО «ИСТОК СПИРТ»

1.1.Общие сведения

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИСТОК СПИРТ»

Сокращенное название: ООО «ИСТОК СПИРТ»

Общество зарегистрировано по адресу: 363024, РСО-Алания, район Правобережный, г. Беслан, ул. Подгорная, д. 2А

Код ИНН 1511027413
Код КПП 151101001
Код ОКПО 10292104

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 16.03.2017 г за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1171513001197, **Свидетельство о постановке на налоговый учет**

Вид деятельности по отраслям- ОКВЭД: 11.01

Основными видами деятельности является: производство, хранение и поставка произведенного этилового спирта (ректификованного из пищевого сырья) на основании Лицензии № 15ПСЭ0009767 от 20 октября 2020г, выданная Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка, срок действия лицензии с 20.10.2020г до 19.10.2025 г;

Дополнительный вид деятельности ОКВЭД 10.91.1- Производство готовых кормов (смешанных и несмешанных), кроме муки и гранул из люцерны, для животных, содержащихся на фермах ;

Уставной капитал общества составляет 587 335 000 рублей, что составляет 100% доли.

По состоянию на 31.12.2023 года Участниками ООО «ИСТОК СПИРТ» являются:
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ИСТОК" 100 %;

За отчетный период 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляет 150 чел.

Генеральный директор АО «Исток» управляющей компании ООО «ИСТОК СПИРТ» – Тавказахов А.Х. на основании Договора №2 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества с ограниченной ответственностью управляющему от 01.10.2020.

Главный бухгалтер – Елоева Э.Б. Приказ № ИСП00000001 от 01.01.2021г

Единицей бухгалтерского учета основных средств Общество признает инвентарный объект. Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение.

Общество не проводит ежегодную переоценку объектов основных средств по восстановительной стоимости (п. 15 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта, определяемого Обществом.

Активы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. рублей отражаются в составе материально- производственных запасов.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

2.6 Нематериальные активы

Нематериальные активы принимать к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Установить по объектам нематериальных активов использование линейного способа начисления амортизации.

Срок полезного использования нематериального актива определять исходя из срока его ожидаемого использования, в течение которого он может приносить экономические выгоды организации

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

2.6 *Незавершенные вложения во внеоборотные активы.*

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты движимого оборудования, требующее монтажа, не принятые в состав основных средств.

1.4.Материально- производственные запасы

К материально – производственным запасам Общество относит активы:

.предназначенные для продажи;
. используемые для управленческих нужд организации.

За единицу бухгалтерского учета запасов Общество принимает номенклатурный номер.

2. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями(заказчиками).

2. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии актива, принятого у бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования, по цене, не ниже суммы обязательств должника, в составе финансовых вложений не учитывается. Выданные процентные займы учитываются в составе финансовых вложений.

4. Оценочные обязательства (Резервы)

Общество создает следующие резервы под оценочные обязательства:

. оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов по сложившейся эффективной ставке.

5. Признание выручки

Датой начисления доходов по обычным видам деятельности признается дата отгрузки продукции Покупателю или перевозчику Покупателя, если иное не предусмотрено в договоре.

Выручка от продажи услуг является доходом Общества от обычных видов деятельности.

В составе прочих доходов Общество учитывается:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств(кроме иностранной валюты);
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы (отражаются, свернуто в связи с отсутствием технической возможности корректно развернуть данные суммы);
- услуги по доставки
- прочие доходы.

6. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Предприятие применяет метод списания общественных расходов напрямую на счет учета расхода на продажу.

В конце отчетного периода управленческие и коммерческие расходы списаны непосредственно на уменьшение доходов от обычных видов деятельности на счет « Продажи».

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств представляются без учета НДС . Суммы НДС отражаются в текущих операциях свернуто, исходя из следующего расчета:

суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков плюс суммы НДС по прочим поступлениям минус НДС от платежей поставщикам и подрядчикам, минус НДС от платежей по прочим операциям минус платежи в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, отражаются в денежных потоках от инвестиционных операций отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств не учитываются поступления и выбытие денежных эквивалентов.

8. Финансовая (бухгалтерская) отчетность.

Для составления финансовой (бухгалтерской) отчетности используются формы, утвержденные приказом МФ РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с учетом внесенных изменений Приказом Минфина РФ, в редакции, действующей на момент формирования отчетности с учетом особенностей используемого программного продукта), в состав которой входят формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п. 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» Общество прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в Отчете о прибылях и убытках отражает свернуто.

9. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.

В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

2. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

Данные о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) – приведены в **таблицах 2.1; 2.3; 2.4.** пояснений в табличной форме.

Общество по состоянию на 31.12.2023 года не имеет в составе основных средств основные средства, по которым не начисляется амортизация:

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, переданы в залог.

Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, но принятые в эксплуатацию и фактически используемые, у Общества не имеются..

Данные о незавершенных капитальных вложениях приведены в таб. 2.2.

2.2. Пояснения к стр.1190 Бухгалтерского баланса « Прочие внеоборотные активы»

	наименование	на 31.12.2021г (тыс.руб.	на 31.12.2022г (тыс.руб	на 31.12.2023г (тыс.руб.)
	Расходы-Госпошлина на получение лицензии на производство спирт	7262	5379	3900
	Расходы будущих периодов			85357
	Страховая премия			62
	итого	**7262**	**5379**	**89319**

2.4 Пояснения к стр. 1210 « Запасы»

Данные о фактической стоимости по основным группам запасов на начало и на конец отчетного года; о движении запасов в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) приведены **в таблице 4.1**.пояснений в табличной форме.

Запасы в залоге не имеются.

В ходе проведения инвентаризации (перед составлением годовой отчетности) инвентаризационными комиссиями морально устаревших МПЗ или потерявших первоначальные свойства выявлено не было.

2.5. Пояснение к строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Расшифровка стр. 1230 « Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по основным группам на начало и конец отчетного года; о движении в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.)строки дебиторской задолженности в составе дебиторской задолженности по авансам в составе внеоборотных активов – приведены в таблице **пояснений 5.1.**

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность покупателей и заказчиков, выплаченные авансы поставщикам развернуто по договорам.

Просроченная дебиторская задолженность нет.

2.6.Расшифровка стр. 1520 « Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по основным группам на начало и конец отчетного года; о движении в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.)- приведены в **таблице 5.3.**пояснений в табличной форме

По состоянию на 31.12.2023г задолженности по займам не имеется.
Просроченная кредиторская задолженность не имеется.

2.7.Пояснения к стр. 1240 Бухгалтерского баланса « Финансовые вложения»

Расшифровка «Краткосрочные финансовые вложения»

п	Наименование заемщика	сумма (тыс.руб)
	ООО «Агроснаб» начисленные % по Договоур новации Н-1/2022 от 31.03.2022	440
	Итого	440

3. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

3.1. Расшифровка выручки (строка 2110)

Наименование основных видов выручки	**Сумма выручки 2022. (тыс. руб.)**	**Сумма выручки 2023 (тыс. руб.)**	**Изменение (тыс.руб.)**
Спирт этиловый ректификованный из пищевого сырья,	1149912	595166	-554746
Барда сухая кормовая	121930	24449	-97481
Прочая	**3127**	**14369**	**-652227**
Итого	**1274969**	**633984**	

По отношению к 2022 году доходы уменьшились на 652227 тыс. руб,

так как «09» ноября 2023 года заместителем руководителя Федеральной службы по контролю за алкогольным и табачным рынками принято Решение № Р-173/07-04 об аннулировании лицензии ООО «ИСТОК СПИРТ» на производство, хранение и поставки произведенного этилового спирта (ректификованного из пищевого сырья) № 15ПСЭ0010735 от «26» августа 2021 года, деятельность приостановлена, идет оспаривание Решений.

3.2. Расшифровка себестоимости продаж (строка 2120)

Наименование основных видов выручки	**Сумма расходов 2022 (тыс. руб.)**	**Сумма расходов 2023 (тыс. руб.)**	**Изменение (тыс.руб.)**
Спирт этиловый ректификованный из пищевого сырья, барда сухая кормовая	894454	421263	-473191
прочая	0	0	0
Итого	**894454**	**421263**	**-473191**

3.4. Расшифровка прочих доходов и расходов (строка 2340,2350)

Наименование основных видов прочих доходов и расходов	Сумма доходов 2022 год (тыс. руб.).	Сумма расходов 2022 год, (тыс. руб.).	Сумма доходов 2023 год (тыс. руб.).	Сумма расходов 2023 год, (тыс. руб.).
Штрафы , пени, неустойки за нарушение условий договоров, решения судов			1858	47851
Налоги, госпошлина		26	97	14
Доходы (расходы), связанные				

с уступкой права требования				
Списание кредиторской задолженности				
Списание дебиторской задолженности		4		
Курсовая разница	2365	2661	941	4340
Прочие доходы (расходы)	7540	39744	79	6182
Услуги банка-комиссия, Комиссия за финансирование по договору факторинга		24352		210
Рекламные услуги посредством размещения информации на сайте				37200
Итого	**9905**	**66787**	**2975**	**95797**

События после отчетной даты нет

Возможные риски в связи с проведением специальной военной операции на Украине, влияние санкционных мер на экономику в отрасли, способность Общества получать или переводить средства по международной системе SWIFT, ограничения доступа российских организаций к рынкам евро и долларов США, существенное изменение внешних обязательств, влияющих на способность Общества продолжать осуществление своей деятельности в обозримом будущем отсутствуют.

Влияние изменения ключевой ставки, повышения процентных ставок по договорам и иным – отсутствует.

Анализ оценки структуры баланса.

По состоянию на 01.01.2022 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2022 г. составила 770256 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2022 г. составили 640500тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2023 г. Составила 793250 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2023 г. Составили 610738 тыс.руб.

Участие в совместной деятельности

В 2023 году Общество не вело совместную деятельность.

Государственная помощь

В 2023 году Государственную помощь не получали

10. Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершенны на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом и решения по которым могут существенно повлиять на финансовую отчетность общества.

Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует. Общество не планирует в ближайшем будущем прекращать деятельность

Генеральный директор АО «Исток»

УК ООО «ИСТОК СПИРТ» А,Х, Тавказахов