

Текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 2024 года числилось 2 человека, на 31 декабря 2023 года числилось 2 человека.

Единоличный исполнительный орган – Директор – Баранюк Юлия Николаевна и Директор – Кононова Ольга Александровна - назначены единственным участником ААК Денмарк А/С Решением №2/2023 от 26.04.2023.

Учредители: Акционерное общество ААК Денмарк А/С

Аудитором общества утвержден ООО АУДИТОРСКАЯ ГРУППА «КОРСАКОВ 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 31.12.2024 - 101,6797. Курс Доллара США на 31.12.2023 - 89,6883.
Курс Евро на 31.12.2024 - 106,1028. Курс Евро на 31.12.2023 - 98,2
Курс Юань на 31.12.2024 - 13,4272. Курс Юань на 31.12.2023 - 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

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. (п. 10 ФСБУ 6/2020). Существенными считаются затраты, превышающие 50 % от первоначальной стоимости объекта основных средств. Существенное различие в сроках полезного использования – 5 лет.

Организация имеет следующие группы и виды основных средств:

- Хоз. инвентарь;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства.

Организация не имеет инвестиционную недвижимость (недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости).

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).

Классификация капитальных вложений основана на порядке их использования в дальнейшей

деятельности организации, признаках их назначения, конструктивных особенностях, основных характеристиках, влияющих на отражение в отчетности (п. 7, 8 ФСБУ 26/2020).

Амортизация основных средств, используемых для деятельности организации, начисляется линейным способом (п. 35 ПБУ ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020). Амортизация начисляется ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020).

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.

Для целей применения пп «б» п. 31 ФСБУ 6/2020 при установлении ликвидационной стоимости равной «0», ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств является существенной, если такая сумма превышает 5 % от первоначальной стоимости основного средства.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств стоимостью не менее 100 000 рублей за единицу, учитывать в составе основных средств. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах (менее 100 000 руб. за единицу).

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве капитальных вложений, если единовременно выполняются условия, предусмотренные п. 6 ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных

вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Аренда.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров, исполнение которых истекает до конца 2022 г (п. 51 ФСБУ 25/20018, Рекомендация Р-97/2018-КпР).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, заключенных на неопределенный срок, если не известен срок аренды.

В случае, когда Общество выступает арендодателем доходы по операционной аренде, признаются Обществом равномерно ежемесячно в течение срока действия договора аренды.

При применении ФСБУ 25/2018 в состав арендных платежей включаются платежи, обусловленные договором аренды за вычетом НДС (п.7 ФСБУ 25/2018).

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев (п. 11 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

б) 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

при выполнении условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Подтверждением отсутствия намерения передачи предмета аренды в субаренду, являются в том числе наличие в договоре условия о запрете на сдачу предмета аренды в субаренду, Приказ руководителя об отсутствии намерений передачи предмета аренды в субаренду.

По указанным в настоящем пункте УП договорам аренды платежи признаются в качестве расхода равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются на дату платежа и на последнее число месяца.

Переоценка ППА не осуществляется.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

Нематериальные активы

С 01.01.2024г Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 14/2022 отражаются ретроспективно (как если бы данный стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется стандарт, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются.

Для целей бухгалтерского учета объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Организация может принять решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся приведенными признаками, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Для целей бухгалтерского учета НМА подлежат классификации по видам (произведения науки, литературы и искусства, программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ), базы данных, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства (ноу-хау), селекционные достижения, лицензии и разрешения) и группам. Группой НМА считается совокупность объектов НМА одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Для каждого объекта НМА организация определяет срок полезного использования (СПИ). СПИ считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Срок полезного использования отдельных объектов НМА определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от их использования.

СПИ объекта НМА определяется исходя:

- из срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- из срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- из ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- из ожидаемого морального устаревания (например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА);
- из СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- из других факторов, влияющих на использование объекта НМА организацией.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации, если иное не установлено стандартом. Организация проверяет данные НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при возникновении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ. Амортизация НМА начисляется независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации НМА не приостанавливается (в том числе при временном прекращении использования объекта НМА), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта НМА становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта НМА становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В данном случае ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую организация получила бы от его выбытия после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Амортизация НМА, СПИ которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта НМА погашалась равномерно в течение всего СПИ данного объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося СПИ объекта.

Организация проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения отражаются отдельно от первоначальной стоимости (переоцененной стоимости) объекта НМА и не изменяют ее.

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

по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- 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 разниах 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 разниаы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, организация признает возникновение постоянных разниа и соответствующих им постоянных налоговых активов (обязательств) в следующих ситуациях, когда возникающие разниа являются временными по своей экономической сути:

- признание в бухгалтерском учете курсовых разниа 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 № BC/RA-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 2024 года.

Выручки за 2024 год не было. Выручки за 2023 год не было.

Выручку для целей расчета налогооблагаемой прибыли Организация определяет по методу начисления.

В течение 2024 г. ООО «ААК» не совершало операций с векселями и ценными бумагами. Не имеет на балансе земельных участков и зданий.

Коммерческие расходы.

статьи расходов	2023	2024
Амортизация НМА	3 433,30	
Амортизация ОС	185 321,08	58 071,17
Аренда помещения	952 430,04	974 515,77
Аудиторские услуги	112 000,00	96 000,00
Зарплата	54 852 198,27	2 794 797,43
Интернет услуги	148 770,00	132 626,46
БЕНЗИН	11 872,79	
Загранкомандировки	1 763 262,07	
Информационные системы через интернет	128 570,85	85 525,26
Медицинская страховка	372 687,73	83 221,32
Мобильная связь	207 133,72	114 170,00
Обслуживание программного обеспечения		245 354,69
Информационно-консультационные услуги	65 340,00	
Командировки неуменьшаемые	32 129,59	
Командировки по России	320 648,88	
МАТЕРИАЛЫ	297 700,91	
Материальная помощь	5 000,00	
Травматизм	93 269,22	
Услуги связи	119 314,68	
налог на транспорт	3 167,00	
Обслуживание программного обеспечения	545 207,98	
Обслуживание техники	6 875,00	
Обучение сотрудников	375 954,15	34 177,60
Парковка и мойка, прокат авто	16 491,66	
Переводческие услуги	53 515,00	6 550,00
Почтовые и курьерские услуги	7 254,78	
Представительские расходы	100 050,00	
Прочие аудиторские услуги	179 436,00	113 886,00
Резерв на отпуск	211 579,13	
ремонт офиса	38 960,08	
Сертификация	67 533,87	24 881,77
Страхование автомобиля	47 002,05	

Страхование жизни	24 098,17	
Страховые взносы	8 201 085,64	753 539,41
Травматизм		5 589,59
Услуги связи		119 314,68
ТО, обслуживание и ремонт а/м	174 882,11	
Юридические услуги	14 190 921,60	3 629 878,20
Итого	83 915 097,35	9 272 099,35

Постоянные налоговые активы – накопленный налоговый убыток, который организация намерена погасить за счет прибыли будущих

В составе денежных средств отражены краткосрочные депозиты до 1 месяца.

На 31.12.2023 653 000 000 руб.

На 31.12.2024 577 000 000 руб.

Процентная ставка по депозиту 6,5%.

Дебиторская задолженность 270 тыс. руб. за выставленные услуги и Кредиторская задолженность 112 тыс. руб - авансы за услуги и задолженность по налогам и сборам.

Просроченной дебиторской задолженности не имеет, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Прочие оборотные активы: права пользования ПО стоимостью менее 100 тыс. рублей сумма на 31.12.2023 66 тыс.руб. и 31.12.2024г 65 тыс. руб.

Основные средства: техника и мебель (пояснения табл. 2.1)

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

2024 год

	Сумма затрат в рублях	Сумма затрат в рублях
Прочие доходы ИТОГО		31 273 851,34
В том числе		
Продажа материалов и ОС		
Проценты по депозиту		31 264 051,34
Прочие доходы и расходы		9 800
Прочие расходы ИТОГО	573 259,40	
В том числе		
Банковское обслуживание	183 634,14	
НДС, не принимаемый к вычету	298 718,70	
Убытки не уменьшающие прибыль	90 906,56	

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	

Прибыль до налогообложения составила в 2024 году 21 429 тыс.руб.

Убыток до налогообложения составил в 2023 году 76 356 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 2024 году 4 286 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 2024 году составил 4 364 тыс.руб., в том числе отложенный налог на прибыль составил 2 182 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход в 2023 году составил 204 тыс.руб., Постоянный налоговый расход в 2024 году составил 78 тыс.руб.

	2023	2024
Условный расход по налогу на прибыль	-15 959	4 286
Постоянные налоговые расходы (+), доходы (-)	688	78
Прочие прибыли и убытки	204	0
Отложенные налоговые активы кроме убытков текущего периода	0	-2 182
Отложенные налоговые активы	-1 257	0
Отложенные налоговые обязательства	550	0
Отложенные налоговые активы по убыткам текущего периода	15 774	1
Налог на прибыль	0	2 182

Изменение ставки налога на прибыль с 01.01.2025г.

Пересчет отложенных налоговых активов (отложенные налоговые обязательства отсутствуют).

Налоговый период	Убыток, руб.	ОНА
2022г.	10 325 488	2 065 232,82
2023г.	72 585 821	14 517 164,20
2024г.	-10 909 059	- 2 181 811,80
Итого	72 002 250	14 400 585,22
Переход с 01.01.2025	72 002 250	18 000 562,50

Пересчет ОНА в связи с увеличением ставки налога на прибыль на 5% - ОНА - 18 000 562,50 рублей. В отчете о финансовых результатах изменение ОНА отражено по строке 2460 «Прочие» в размере 3600 тыс.рублей.

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.

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 2024 году составили 31 264 тыс.руб., отражены в отчете о движении денежных средств по строке 4119 прочие поступления.

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

В 2024 году Организацией была получена чистая прибыль в размере (20 665) тыс.руб.

ООО «ААК» в 2024 и 2023 годах не предоставляло гарантии и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц.

Связанные стороны

Связанными сторонами организации являются:

1. ААК Денмарк А/С (AAK 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 2024 и в 2023 году были осуществлены операции со связанными сторонами по выплате дивидендов согласно нотариально зарегистрированному свидетельству об удостоверении единственного участника юридического лица от 11.10.2022г. зарегистрировано в реестре № 50/908-н/50-2022-6-965.

Структура участия в капитале ООО «ААК»:

ААК Денмарк А/С (AAK 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 (publ)) – 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), которой принадлежит 92 % акций Мелькер Шерлинг АБ (Melker Schörling AB) (по предоставленной ООО «ААК» информации).

Бенефициарными владельцами компании Мелькер Шерлинг Ченсте АБ (Melker Schörling Tjänste AB) являются нижеуказанные 3 физических лица 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, доля владения >25%-≤50% (косвенно);

Гражданка Швеции Schörling Högberg, Kerstin Sofia Melkersdotter (Шелинг Хёгберг, Шерстин София Мелкерсдоттер), место жительства: Швеция, Стокгольм, доля владения >25%-≤50% (косвенно);

Гражданка Швеции Schörling, Kerstin Signe Elisabet (Шерлинг, Шерстин Сигне Элисабет), место жительства: Швеция, Стокгольм, доля владения ≤25% (косвенно).

В соответствии с пунктом 6 статьи 6.1, абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07 августа 2001 года № 115-ФЗ (ред. от 11 марта 2024 года) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – «Закон») поясняем.

В соответствии со статьей 3 Закона под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

При этом, в отношении ООО «ААК»:

- 1) 100% долей в уставном капитале ООО «ААК» принадлежит компании AAK Denmark A/S;
- 2) 100% участия в капитале AAK Denmark A/S - у компании AAK Denmark Holding A/S;
- 3) 100% участия в капитале AAK Denmark Holding A/S - у компании AAK AB (publ), являющейся публичной компанией в понимании статьи 11 Налогового кодекса РФ (акции размещены на фондовой бирже NASDAQ OMX Stockholm (Large cap segment));
- 4) по ссылке <https://www.aak.com/investors/the-aak-share/shareholder-structure> общедоступна информация о составе акционеров AAK AB, где по состоянию на дату настоящих пояснений 30,4% участия в капитале AAK AB – у компании Melker Schörling AB;
- 5) 92% участия в капитале Melker Schörling AB - у компании Melker Schörling Tjänste AB;
- 6) бенефициарными владельцами компании Melker Schörling Tjänste AB являются 3 физических лица с долями участия не более 50% косвенно (через третьих лиц).

Таким образом, у ООО «ААК» отсутствуют бенефициарные владельцы - физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 % в капитале) ООО «ААК» либо имеют возможность контролировать его действия.

В 2023 годы были начислены дивиденды 128,8 млн. руб. 113 млн. руб. перечислены учредителю ААК Денмарк А/С по решению 6/2022 от 11.10.2022, 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 2024 годы были начислены дивиденды 94,118 млн. руб. 80 млн. руб. перечислены учредителю ААК Денмарк А/С по решению 6/2022 от 11.10.2022, налог на дивиденды 15 процентов перечислен в бюджет РФ.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор и директор.

Всего в 2024 году было начислено краткосрочных вознаграждений директору в размере 3 554 тыс.руб.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц, страховые взносы составили 759 тыс. руб.

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

Долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

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. В 2023 году он был уволен.

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.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не произошло.

Непрерывность деятельности

В 2024 г. Общество получило чистую прибыль в размере 20 665 тыс.руб. При этом чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024 составляют 595 373 тыс. руб., что значительно превышает размер уставного капитала Общества.

Убытки 2023 и 2022 годов обусловлены существенными проблемами с зарубежными поставками, в частности из стран: Швеция, Малайзия, Англия, Нидерланды. Организация 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 2025 году.

Директор

Баранюк Ю.Н.

12.02.2025