

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Арсал» за 2024 год

Общие сведения:

Генеральный директор Соклаков 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 2024г составляет 62 человека.

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 №54 от 29.12.2023г

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 и НМА

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, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев стоимостью более 40 000 руб., используемые для организации производственного процесса, либо для управленческих нужд ООО «Арсал» и способные приносить 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 лизингового 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.

Заплаты 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 2024г 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 сдвигать 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.

Наименование показателя	На начало года, тыс.руб.	Изменения за период		На конец года, тыс.руб.
		Поступление/начисление, тыс.руб.	Выбытие/ списание, тыс.руб.	
Аренддованное имущество (счет 01.03)	2 967,0		2 967,0	0
Амортизация арендованного имущества (счет 02.03)	20,3		20,3	0
Арендные обязательства (счет 76.07.01)	3 563,4		3 563,4	0
Проценты по аренде (76.07.5)	141,2		141,2	0

Основные показатели отчетности

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - Всего	5200	за 2024г.	305 728	(64 411)	38 031	(1 075)	988	(17 700)	-	-	-	342 684	(81 123)
	5210	за 2023г.	80 426	(57 143)	225 985	(683)	605	(7 873)	-	-	-	305 728	(64 411)

Незавשרшенныє капыталыныє вложєння

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024г.	6 673	57 062	(12 050)	(38 031)	13 654
	за 2023г.	127 397	108 604	(3 343)	(225 985)	6 673

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022г.
Передающие в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передающие в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 171	4 030	4 030
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		Переоценка		накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	за 2024г.	34	-	32 677	34	(1)	-	-	-	32 642	-
	за 2023г.	35	-	-	-	(1)	-	-	-	35	(1)
в том числе:											
Право на добычу ВВР	за 2024г.	35	(1)	32 677	35	(1)	-	-	-	32 642	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Оценочные обязательства

Резервы:

- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год
- расходов на ремонт основных средств
- в 2024г не создаются.

Оценочное обязательство на оплату отпусков составило на начало года – 2 520 091,920 руб., доначислено исходя из количества неиспользованных дней отпуска на 31.12.2024 – 3 920 170,39 руб, Размер оценочного обязательства на оплату отпусков на конец года составляет 6 440 262,29 руб.

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/29,3/12К,

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 на начало года составил 1 661 202,42 руб., сумма восстановленного резерва составила 40 000 руб., доначислено за 2024г 653 444,40 руб. Размер резерва по сомнительным долгам на конец 2024г составил 2 274 646,92 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 2024 г. составляет 78 179 тыс.руб, на конец 2024 г. –93 655 тыс.руб.

Обесценения запасов не выявлено, резерв под обесценение 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 2024г 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 (Добровольное и обязательное страхование транспортных средств и имущества, программное обеспечение, сертификация продукции). 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, займодавец 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

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. Соклаков Максим Петрович- генеральный директор
 5. Члены Совета директоров: Председатель Совета директоров Волосков Борис Алексеевич, члены Совета директоров – Соклаков Максим Петрович и Поломошнов Артем Анатольевич.
- Выплаты управленческому персоналу (генеральному директору) по трудовому договору за 2024 год составили 1 035 190,01 рублей. Налоги исчислены в соответствии с законодательством.
- Вознаграждения Совету директоров в 2024г 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 «Арсалл» использует кассовый метод. Сумма ЕСХН за 2024 год составила 53 673 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 31.12.2024г.

Код строки баланса	Наименование показателя	Тыс.руб.
1150	Основные средства, всего,	275 215,0
	В том числе:	
	-здания, сооружения	197 089,0
	-транспортные средства	21 723,0
	-оборудование	11 782,0
	-прочие	13 193,0
	-земельные участки	17 774,0
	-незавершенные капитальные вложения	13 654,0
	1210	
Запасы, всего	93 655,0	
В том числе:		

	<ul style="list-style-type: none"> - готовая продукция - сырье - товары, материалы - незавершенное производство 	<p>80 979,0</p> <p>0</p> <p>12 676,0</p> <p>0</p>
1230	<ul style="list-style-type: none"> 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 - резерв по сомнительным долгам 	<p>84 523,0</p> <p>2 207,0</p> <p>43 171,0</p> <p>11 898,0</p> <p>29 522,0</p> <p>(2 275)</p>
1240	<ul style="list-style-type: none"> Финансовые вложения, всего В том числе - займы предоставленные - % по предоставленным займам - долговые ценные бумаги - депозиты 	<p>84 528,0</p> <p>56 984,0</p> <p>17 544,0</p> <p>0</p> <p>10 000,0</p>
1250	<ul style="list-style-type: none"> Денежные средства и денежные эквиваленты, всего В том числе - денежные средства на рублевом расчетном счете - денежные средства на валютном счете 	<p>112 111,0</p> <p>1 183,0</p> <p>110 928,0</p>
1260	<ul style="list-style-type: none"> Прочие оборотные активы, всего 	<p>413,0</p>

	В том числе: Расходы будущих периодов: -аренда РПУ -ОСАГО, КАСКО -прочие	413,0 0,0 175,0 238,0
1520	Кредиторская задолженность, всего В том числе: -авансы полученные -налоги -заработная плата - задолженность перед поставщиками - задолженность дивиденды -прочие кредиторы	195 386,0 83 168,0 24 492,0 2 955,0 171,0 82 793,0 1 807,0

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от основного вида деятельности ООО «Арсал» за 2024 составила 1 148 210 тыс.руб.

Проценты к получению по предоставленным займам – 6 080 тыс.руб., проценты к получению по предоставленным депозитам – 13 007 тыс.руб.

Состав прочих доходов:

- положительные курсовые разницы – 15 628 тыс.руб.,
- доходы, связанные с выбытием основных средств – 570 тыс.руб.,
- прочие доходы – 977 тыс.руб.

Себестоимость продаж в 2024г составила 89 180 тыс.руб.

Коммерческие расходы – 92 121 тыс.руб, управленческие расходы – 51 789 тыс.руб.

Состав прочих расходов:

- расходы от продажи валюты – 7 076 тыс.руб,
- расходы на услуги банка – 4 364 тыс.руб.,
- госпошлина – 539 тыс.руб.
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества- 182 тыс.руб.
- резерв по сомнительным долгам – 653 тыс.руб.
- отчисления в оценочные резервы – 3 920 тыс.руб.
- благотворительность – 15 050 тыс.руб
- прочие расходы - 1 344 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения составила 914 170 тыс.руб, чистая прибыль ООО «Арсалл» за 2024г – 860 497 тыс.руб.

Генеральный директор _____ М.П. Соглаков

31 марта 2025 г.