Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на** 31.12.2023**и отчету о финансовых результатах за** 2023 **год в текстовой форме**

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Альфа».

1.2. Юридический адрес – 125008, г. Москва, ул. Михалковская, д. 21.

1.3. Дата государственной регистрации – 15.03.2015.

<...>

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2023 составляет 208 человек, в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование подразделения** | **Численность** |
| Администрация | 20 человек |
| Производственный отдел | 160 человек |
| Логистический отдел | 28 человек |
|  |  |
|  |  |

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Место нахождения/регистрации** | **Численность** |
| Филиал «Северный» | Ярославская обл., г. Ростов, ул. Луначарского,д. 25 | 188 |
| ... | ... | ... |

1.7. Уставный капитал составляет 1 000 000 руб. Участниками являются:

* А.С. Кондратьев с долей 45 процентов;
* В.К. Волков с долей 35 процентов;
* А.В. Львов с долей 20 процентов.

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

* производство чулочно-носочных изделий;
* ...

<...>

**1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере**

Генеральный директор Общества: А.В. Львов (приказ № 1 от 26.02.2020).
Главный бухгалтер Общества: И.С. Игнатьева (приказ № 23 от 115.05.2023).

Кадровый учет и расчет оплаты труда передан на обслуживание в специализированную организацию ООО «Счетовод-эксперт» по договору № Б-с-145 от 11.07.2023.

**1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества**

Общество подлежит обязательному аудиту не по финансовому критерию, а по другим основаниям. В частности, компания входит в холдинг, материнская компания которой имеет форму ПАО, которая подлежит обязательному аудиту. По решению совета директоров АО «АльфаГрупп» все компании группы также подлежат аудиту.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудируется не первый год. За прошлый, 2022 год, Обществу было выданы немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «Аудит» (протокол общего собрания участников Общества № 1 от 30 марта 2023 года). Договор заключен на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год – 15.05.2023.

<...>

**2. Учетная политика**

2.1. В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету НМА в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022. С 2024 года стандарт обязательный к применению. Общество перешло на новые правила досрочно в 2023 году по упрощенной ретроспективе согласно пункту 53 ФСБУ 14/2022. Лимит по НМА установлен не менее 100 000 руб.

В прошлом периоде (в 2022 году) Общество учло в учетной политике изменения учета и отражения основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, 26/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты компания перешла ретроспективно с пересчетом всех сравнительных показателей в 2022 году.

**3. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности**

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

**4. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

Общество арендует производственное помещение по договору долгосрочной аренды № 23 от 31.12.2019 без права выкупа. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данный договор учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

Общество перешло на ФСБУ 25/2018 ретроспективно по данному договору. Сформировано ППА – право пользования активом, отражен актив в составе основных средств, в балансе по строке 1150 и в подстроке к ней обособленно. Также сформировано обязательство по аренде в долгосрочной и краткосрочной части. Начисление амортизации ППА, процентов с обязательства, уплата арендных платежей раскрыто обособленно в табличной форме в пояснениях к балансу – в пунктах 9.1 и 9.2 табличных пояснений.

**4.1.Раскрытие информации о влиянии на показатель нераспределенной прибыли эффекта перехода на ФСБУ 25/2018 ретроспективно**

В отчетности за отчетный период – на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года нераспределенная прибыль содержит ретроспективные корректировки. В 2022 году согласно пункту 49 ФСБУ 25/2018 компания перешла на новые правила ретроспективно с пересчетом сравнительных показателей в отчетности. В результате пересчета показатель нераспределенной прибыль (непокрытого убытка) был скорректирован.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2022 года составила 12 461 тыс. руб. Из них: 55 тыс. руб. – убыток в виде суммы корректировки по ФСБУ 25/2018, 12 130 тыс. руб. – заработанная прибыль 2022 года, которая отражена в ОФР за 2023 год по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» в графе «За 2022 год», оставшаяся сумма –корректировки по переходу на другие ФСБУ.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2021 года составила 2946 тыс. руб. Из них: 584 тыс. руб. – корректировка по ФСБУ 25/2018, 1291 тыс. руб. – сумма корректировок по переходу на другие ФСБУ и 1071 тыс. руб. – заработанная прибыль 2021 года.

<...>

**5. Основные средства, капитальные вложения в основные средства**

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, а также незавершенное строительство здания котельной. Общество ретроспективно перешло на ФСБУ 6, 26/2020 в 2022 году. Провело переоценку группы основных средств «Машины и оборудование» в прошлом и отчетном году. Результат переоценки составил сумму дооценки с отнесением в добавочный капитал в размере 500 000 руб. за 2023 и 2022 год соответственно. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 2 и 2.1.

Переоценка была проведена силами независимого оценщика. Данные переоценки в учете и отчетности отражены на основании отчетов оценщика№ 3 и 5 за 2022 и 2023 годы соответственно.

**6. Нематериальные активы**

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2023 года в составе НМА числятся два объекта в виде приобретенных товарных знаков для чулок и носков «Школа» и «Надя». Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 1 и 1.1.

**7. Инвентаризация**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Объект учета** | **Дата проведения****инвентаризации** | **Примечания** |
| Основные средства | 15.12.2023 | – |
| Материально-производственные запасы | 25.12.2023 | – |
| Нематериальные активы | 29.12.2023 | – |
| ... | ... | ... |

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

**8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 88 263 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей.

**9. Информация о связанных сторонах и бенефициарах**

ООО «Альфа» принадлежит к группе компаний. Связанными сторонами Общества являются материнская компания, дочерние компании группы, ключевой управляющий персонал. За отчетный период и на конец отчетного года Общества располагает следующими сведениями:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Связанная сторона** | **Характер отношений** | **Вид операции** | **Объем операции, сумма в тыс. руб.**  |
| ООО Производственная компания «Алеф» | Дочерняя компания | Поставка сырья  | 1550 |
| ООО Торговый дом «Альфа Д» | Дочерняя компания | Договор займа | 1000 |
| Ключевой управляющий персонал | Наемные сотрудники по ТК РФ | Оплата труда вместе с премиями | 800 |
| <...> | <...> | <...> | <...> |
| **Связанная сторона** | **Характер отношений** | **Остаток задолженности на начало отчетного периода, в тыс. руб.**  | **Объем операции, сумма в тыс. руб.**  |
| ООО Производственная компания «Алеф» | Дочерняя компания | 1000 | 2550 |
| ООО Торговый дом «Альфа Д» | Дочерняя компания | 2000 | 2880 |
| Ключевой управляющий персонал | Наемные сотрудники по ТК РФ | – | – |
| <...> | <...> | <...> | <...> |

Бенефициаром компании является г-н Александров С.С., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: г. Санкт-Петербург, Невский пр., д. 5 литера А. За проверяемый период наше Общество выплаты в его пользу не производило.

**10. Способ раскрытия информации о госпомощи**

В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

**11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Из-за событий, связанных с санкциями, согласно плану оздоровления финансового положения компании из-за вынужденного простоя Общество в оперативном порядке перешло на сырьевую базу российского производства. На данный момент уже заключен договор поставки сырья с ООО «Бета» от 28.02.2022. На срок приостановки деятельности рабочие места сотрудников сохранены и выплачивается заработная плата. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

<...>

**12. События после отчетной даты**

После 24.02.2022 были введены санкции против России. Одна из санкционных мер – отключение от системы SWIFT банка ПАО «ВТБ», который обслуживает расчетные счета в евро. Данный факт негативно и существенно повлиял на деятельность Общества в целом и на соблюдение непрерывности деятельности в будущем, о чем указано в отдельном параграфе данных текстовых пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В отчетном периоде ситуация нормализовалась. Компания полностью перешла на расчеты в рублях, контрагенты компании – российские организации.

<...>

Дата составления текстовых пояснений28 февраля 2024 года.

Руководитель Общества \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Львов А.В.