

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО ТЗ «Опакофарб»
за 2022 год

Представленная пояснительная записка - часть годовой бухгалтерской отчетности ООО ТЗ «Опакофарб» за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

1. Общая информация (п. 31 ПБУ 4/99 в редакции от 08.11.2010 г., с изменениями от 29.01.2018 г.)

ООО ТЗ «Опакофарб» (далее по тексту - Общество) создано в соответствии с законодательством РФ и является юридическим лицом.

Юридический адрес Общества (место нахождения) – 301212, Тульская обл., Щекинский р-н, рп Первомайский, ул. Симферопольская, дом № 3.

Общество в отчетном периоде осуществляло следующие основные виды экономической деятельности:

- 25.91 Производство металлических бочек и аналогичных емкостей.

Органом управления Общества является общее собрание Участников Общества.

Сведения об Участниках

Наименование	Количество долей	В денежном выражении (руб.)
"Опакофарб" Завод по производству тары. ООО, Польша	50 %	100 414 672,88
Завод жестяной упаковки "БЕЧКОПОЛЬ" ООО, Польша	50 %	100 414 672,88
Итого:	100 %	200 829 345,76

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

В 2022 году и по настоящее время Директором Общества является – Аринушкин Владимир Владимирович, назначенный решением внеочередного общего собрания участников ООО ТЗ «Опакофарб» (Протокол № 18 от 26 января 2017 года), с продлением полномочий согласно Протоколу № 22 от 09 декабря 2021 года заседания Наблюдательного совета ООО ТЗ «Опакофарб» (Контракт без номера от 30 января 2017 года).

Главным бухгалтером Общества в 2022 году и по настоящее время является Пармухина Светлана Петровна, назначенная приказом № 43/К от 25.08.2017 г.

Общество в 2022 году не имеет филиалов и обособленных подразделений.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

**Основные законодательные документы, на основании
которых, составлена годовая отчетность Общества.**

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе:

- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, в редакции от 11.04.2018 г.
- Учетной политики Общества, утвержденной Приказом Общества от 31.12.2020 года № 24, согласно которой Общество применяет в бухгалтерском учёте следующие нормативные документы:
 - ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено Приказом Минфина России 06.10.2008 г. № 106н с изменениями от 07.02.2020 г.
 - ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утверждено Приказом Минфина России 27.11.2006 г. № 154н с изменениями от 09.11.2017 г.
 - ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено Приказом Минфина России 06.07.1999 г. № 43н с изменениями от 08.11.2010 г.
 - ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержден Приказом Минфина России 15.11.2019 г. № 180н.
 - ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждено Приказом Минфина России 17.09.2020 г. № 204н.
 - ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утверждено Приказом Минфина России 25.11.1998 г. № 56н с изменениями от 06.04.2015 г.
 - ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утверждено Приказом Минфина России 13.12.2010 г. № 167н с изменениями от 06.04.2015 г.
 - ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утверждено Приказом Минфина России 06.05.1999 г. № 32н с изменениями от 27.11.2020 г.
 - ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утверждено Приказом Минфина России 06.05.1999 г. № 33н с изменениями от 06.04.2015 г.
 - ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утверждено Приказом Минфина России 29.04.2008 г. № 48н с изменениями от 27.11.2020 г.
 - ПБУ 15/2008 «Учет расчетов по займам и кредитам», утверждено Приказом Минфина России 06.10.2008 г. № 107н с изменениями от 06.04.2015 г.
 - ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утверждено Приказом Минфина России 19.11.2002 г. № 114н с изменениями от 20.11.2018 г.
 - ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утверждено Приказом Минфина России 06.10.2008 г. № 106н с изменениями от 07.02.2020 г.
 - ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утверждено Приказом Минфина России 28.06.2010 г. № 63н с изменениями от 07.02.2020 г.
 - ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утверждено Приказом Минфина России 02.02.2011 г. № 11н.

Допущение непрерывности деятельности.

В соответствии с законом об «Обществах с ограниченной ответственностью» определена стоимость чистых активов:

(тыс. руб.)					
<i>Показатели</i>	<i>На 31.12.22 года</i>	<i>На 31.12.21 г. после корректировки</i>	<i>Сумма корректировки</i>	<i>На 31.12.21 года до корректировки</i>	<i>На 31.12.20 года</i>
Уставный капитал	166 955	166 955		166 955	166 955
Чистые активы	50 410	39 632	12 763	26 869	12 511
Недостаток чистых активов	-116 545	-127 323	12 763	-140 086	-154 444

При подготовке бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год неопределенность в отношении событий и условий в среднесрочной перспективе, которые могут породить существенные сомнения в применении допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Основные средства.

К основным средствам относятся активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость превышает 100 000 руб. Существенные активы, стоимость которых ниже установленного лимита, учитываются в составе основных средств согласно перечню утвержденному Генеральным директором.

Согласно Учетной политике Общества:

Ожидаемый срок полезного использования объектов определяется в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

В случае отсутствия наименования основного средства в классификаторе, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организации изготовителя или на основании заключения технических специалистов Общества.

Методом начисления амортизации объектов основных средств для всех учетных групп является линейный.

Обществом 31.12.2022 года пересмотрены сроки полезного использования и определена ликвидационная стоимость основных средств с учетом расходов на выбытие. В межотчетный период скорректированы остатки статей «Амортизация основных средств», «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)» и др. при применении упрощенной ретроспективы без пересчета данных за все прошлые годы.

(тыс. руб.)

Наименование амортизационных групп	Стоимость на 31.12.2021 г. до корректировки	Корректировка	Стоимость на 31.12.2021 г. после корректировки
Машины и оборудование (в т. ч.) транспортные средства	24 559	16 002	40 561
Производственный и хозяйственный инвентарь	34	-34	
Офисное оборудование	14	-14	
Итого:	24 607	15 954	40 561

Движение основных средств Общества по балансовой стоимости в разрезе амортизационных групп в 2022 году:

(тыс. руб.)

Наименование амортизационных групп	Стоимость на начало 2021 г.	Поступление	Амортизационные отчисления	Выбытие	Стоимость на конец 2021 г.
Машины и оборудование	40 561		10 674		29 887

Объекты основных средств, временно неэксплуатируемые (неиспользуемые), изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия, отсутствуют.

По статье «Прочие внеоборотные активы» отражено оборудование, требующее монтажа. Ликвидационная стоимость, ожидаемая к поступлению от выбытия данных активов, не является существенной, считается равной нулю.

Общество арендовало нежилые помещения производственного, складского, бытового и вспомогательного назначения общей площадью 3 414,9 кв. м. у АО «Щекиноазот». В течении 2022 год площадь арены увеличилась до 4 234,4 кв. м.

Срок аренды помещений в договоре субаренды не определён. Принимая во внимание наличие достаточной уверенности в продлении аренды, факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для его продления, срок аренды определён равным 24 месяцам.

Руководствуясь требованием рациональности, Общество не проводит дисконтирование арендных платежей, имея возможность (на 31.12.2021 г.) привлечения денежных средств Участников, по ставке ниже уровня существенности, так как полученные показатели при её применении приведут к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.

Запасы.

Движение МПЗ за 2022 год:

(тыс. руб.)

Наименование учётных групп МПЗ	Остаток на начало 2022 г.	Приход	Расход	Остаток на конец 2022 г.
Материалы	19 814	136 545	143 553	12 806
Полуфабрикаты	25 164	181 844	190 760	16 248
Товары	17	1 510	1 510	17
Готовая продукция	0	148 328	148 328	0
Прочие запасы с затрат	0	28	28	0
Итого:	44 995	468 255	484 179	29 071

Согласно Учетной политике Общества:

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, включая расходы на доставку (в том числе таможенные пошлины и сборы) и иные расходы.

Списание в производство и (или) продажа запасов указанных групп производится способом первых по времени поступления единиц.

Полуфабрикаты собственного производства и готовая продукция оцениваются по фактическим затратам на их изготовление, включая затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, энергии, трудовых ресурсов, и других затрат на производство продукции.

Формирование себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции производится по каждой номенклатурной единице.

Обществом начислен резервов под снижение стоимости материалов. Уменьшение резерва не проводилось.

Доходы и расходы.

Согласно Учетной политике Общества:

Доходами признаются увеличения экономических выгод в результате поступления активов или погашение обязательств, приводящие к увеличению капитала Общества (за исключением вкладов участников), при выполнении условий признания доходов. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от возмездной реализации произведенной и покупной жестяной тары.

Выручка за 2022 год по основному виду деятельности составила 196194 тыс. руб., в том числе НДС 32 699 тыс. руб.

Прочие доходы составили 61 438 тыс. руб.

Согласно Учетной политике Общества:

Расходами признаётся уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества (за исключением уменьшения вкладов по решению участников), при выполнении условий признания расходов.

Расходы Общества на продажи в 2022 году составили:

- по основному виду деятельности составили 150 391 тыс. руб.;
- управленческие расходы 11 533 тыс. руб.;

- коммерческие расходы 28 тыс. руб.;
- прочие расходы 52 840 тыс. руб.

Основные показатели деятельности Общества за 2022 год и предыдущего 2021 года.

(тыс. руб.)

Показатели	За 2022 год	За 2021 год
Выручка	165 390	153 417
Себестоимость	150 391	130 995
Прибыль валовая	14 999	22 422
Управленческие, коммерческие расходы	11 561	11 866
Прибыль от продаж	3 438	10 556
Прочие доходы	63 092	31 865
Прочие расходы	52 840	24 302
Прибыль, убыток до налогообложения	13 690	-35 161
Налог на прибыль	2 912	-6 946
Прочее	1	-40
Чистая прибыль, убыток	10 778	-28 255
Среднесписочная численность	27	34

Обществом в 2022 году увеличен собственный капитал на сумму 10 778 тыс. руб.

На рост доходов Общества в 2022 году оказали влияние:

- снижение курса Евро к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным Банком Российской Федерации. Величина доходов по обязательствам Общества и хозяйственным операциям, выраженным в иностранной валюте (Евро) за 2022 г., составляет 11 496 тыс. руб.;

- рост цен на продукцию собственного производства. Доходы от продаж в отчетном году выше на 7,8% к уровню прошлого 2021 года, при снижении объема продаж в натуральных показателях на 12 % продукции собственного производства и падения продаж покупными товарами в 3 раза к уровню прошлого 2021 года. Причинами снижения доходов являются отсутствие как поставщиков-резидентов Российской Федерации, производящих качественных полуфабрикаты из жести, так и возможности ввоза товаров на территорию Российской Федерации из Республики Польша, соответственно.

- рост суммы процентов к получению в 2,7 раза от размещения денежных средств на депозитных счетах банков.

Рост себестоимости продаж Общества в 2022 году составил 19396 тыс. руб. или 14,8 % к уровню прошлого 2021 года. Существенным показателем роста себестоимости, принимая во внимание материалоёмкость производства Общества, является рост стоимости основного сырья, услуг литографирования и транспортировки более чем на 30 %, а так же рост расходов на оплату труда, соответственно страховых взносов на 6,42 %.

Денежные средства и их эквиваленты.

Общество в 2022 году проводило валютные операции. Приобретение валютных средств осуществлялось для расчетов с Участниками по выплате

начисленных процентов на полученные займы, погашения займов, приобретению полуфабрикатов и товаров. Оборот валютных средств составил 148 тыс. Евро.

Общество не является инвестором.

В 2022 году Обществом осуществлялось размещение свободных денежных средств на депозитных счетах банка сроком менее 90 календарных дней. Остаток размещенных средств на конец 2022 года составил 30 500 тыс. руб.

Денежные потоки Общества связаны с производственной деятельностью и являются устойчивыми.

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2022 года составляет 26 404 тыс. руб., в том числе :

- контрагенты-поставщики 15 678 тыс. руб.;
- контрагенты-покупатели 10 279 тыс. руб.;
- бюджет РФ 447 тыс. руб.

В структуре дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты, составляют наибольшую долю.

Оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о способности погасить задолженность перед кредиторами.

Инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. проведена.

В течении 2022 года списана дебиторская задолженность в размере 99 тыс. руб. Списанная задолженность не включена в расходы, уменьшающие налогооблагаемые доходы.

Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2022 года составляет 14 160 тыс. руб., в том числе:

- контрагенты-поставщики 64 тыс. руб.;
- контрагенты-покупатели 12 262 тыс. руб.;
- бюджет РФ 1 834 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества в отчетном году имеет активное сальдо (кредиторская задолженность меньше дебиторской).

Инвентаризация кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года проведена.

В течении 2022 года кредиторская задолженность не списывалась.

Кредиты и займы полученные.

У Общества имеется задолженность по долгосрочным займам, полученным от Участников, выраженная в иностранной валюте (Евро).

В течение 2022 года займы не привлекались, проводилось частичное погашение ранее полученных займов, начислены и выплачены проценты за пользование денежными средствами:

Вид операций	Всего, тыс. руб.
Начислено процентов	2 666
Удержан и перечислен в бюджет РФ налог с дохода	260
Выплачено процентов	2 340
Погашение (частичное погашение) займов	3 783

По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность в виде начисленных процентов по привлеченным заёмным средствам отсутствует.

Обязательства по займам обеспечены залогом (внеоборотными и оборотными активами).

Прочие обязательства.

Общество применяет общую систему налогообложения.

В течении 2022 года Обществом начислено и уплачено налогов на общую сумму 17 355 тыс. руб., в том числе:

Наименование налогов и сборов	Всего, тыс. руб.
Налог на доходы физических лиц	2 728
Налог на добавленную стоимость	6 260
Транспортный налог	6
Налог с доходов иностранных организаций	260
Налог на прибыль организаций	1 796
Страховые взносы на обязательное соц. страхование на случай временной нетрудоспособности	515
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	4 430
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	1 085
Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев	275

Условные обязательства и условные активы.

Общество в 2022 году создавало условные обязательства и условные активы:

- по сомнительным долгам;
- на оплату отпусков;
- под обесценение запасов.

Исковые требования к Обществу и со стороны Общества не предъявлялись.

Судебные разбирательства не ведутся.

Поручительства.

Общество не выступает поручителем по долгам третьих лиц.

Информация о связанных сторонах.

В процессе осуществления своей хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими лицами, которые являются связанными сторонами (п. 10, 11, 13 ПБУ 11/2008 в редакции от 27.11.2020 г.):

1. Завод по производству тары «Опакофарб» ООО, Республика Польша.
2. Завод жестяной упаковки «Бечкополь» ООО, Республика Польша.

События, произошедшие после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на годовую отчетность Общества.

Событий после отчетной даты не произошло.

Информация по прекращению деятельности.

Информация о прекращении деятельности Общества отсутствует.

Генеральный директор
ООО ТЗ «Опакофарб»

Главный бухгалтер
ООО ТЗ «Опакофарб»



В. В. Аринушкин

С. П. Пармухина