

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Яснополянская фабрика тары и упаковки» за 2022 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Яснополянская фабрика тары и упаковки» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

10. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Яснополянская фабрика тары и упаковки».

Сокращенное наименование: ООО «ЯФТиУ».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 300911, Тульская область, г. Тула, поселок Лесной, 50.

Почтовый адрес: 300911, Тульская область, г. Тула, поселок Лесной, 50.

Сведения об образовании юр лица: Дата регистрации: 25 июля 2001 г., № свидетельства 0102757, Управа г. Тулы Тульская городская регистрационная палата.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7107061150

ОГРН 1027100973393

Код причины постановки на учет (КПП): 710701001

Бухгалтерская отчетность ООО «ЯФТиУ» составлена в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.99г. № 43н и иными положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЯФТиУ» за 2022 год составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не имеет намерения, необходимости или обязанности прекращать какую-либо существенную часть своей деятельности в обозримом будущем.

Данные годовой бухгалтерской отчетности подтверждены обязательной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств.

11. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Яснополянская фабрика тары и упаковки» составляет 2 150 тысяч рублей.

Сведения об учредителях – 100% собственность физического лица

Сведения об органах юридического лица (структура органов управления юридического лица) – общее собрание участников, исполнительный единоличный орган – генеральный директор Озеров Владимир Васильевич (Решение №б/н от 01.06.2020г).

12. Сведения о видах деятельности

Основным видом деятельности является: производство картонно-навивной тары и гофрированного картона, ОКВЭД 17.21

ООО «Яснополянская фабрика тары и упаковки» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет обособленные структурные подразделения на территории Российской Федерации:

- Московский Дивизион Продаж -г.Москва;
- Крапивенская производственная площадка -с.Крапивна, Щекинский район, Тульской области;

ООО «Яснополянская фабрика тары и упаковки» имеет дочернее предприятие ООО «Быховская фабрика тары и упаковки», находящееся на территории Республики Беларусь, доля участия 99,6%.

Среднесписочная численность работников ООО «Яснополянская фабрика тары и упаковки» на 31 Декабря 2022 года составила 378 человек.

13. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Срок полномочий Генерального директора составляет 5 (пять) лет. Генеральный директор может переизбираться неограниченное число раз.

Генеральный директор обязан в своей деятельности соблюдать требования действующего законодательства РФ, руководствоваться требованиями настоящего Устава, решениями органов управления Общества, принятыми в рамках их компетенции, а также заключенными Обществом договорами и соглашениями, в том числе заключенным с Обществом трудовым договором.

Генеральный директор обязан действовать в интересах Общества добросовестно и разумно. По требованию участников (участника) он обязан возместить убытки, не обусловленные обычным коммерческим риском, причиненные им Обществу, если иное не вытекает из закона или договора.

Генеральный директор руководит текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, которые не отнесены настоящим Уставом и законом к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор:

- без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;
- выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;
- издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;
- рассматривает текущие и перспективные планы работ;
- обеспечивает выполнение планов деятельности Общества;
- утверждает правила, процедуры и другие внутренние документы Общества, за исключением документов, утверждение которых отнесено настоящим Уставом к компетенции Общего собрания участников Общества;
- определяет организационную структуру Общества;
- обеспечивает выполнение решений Общего собрания участников;
- подготавливает материалы, проекты и предложения по вопросам, выносимым на рассмотрение Общего собрания участников;
- распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных Общим собранием участников, настоящим Уставом и действующим законодательством;
- утверждает штатные расписания Общества, филиалов и представительств Общества;
- открывает расчетный, валютный и другие счета Общества в банковских учреждениях, заключает договоры и совершает иные сделки, выдает доверенности от имени Общества;
- утверждает договорные тарифы на услуги и продукцию Общества;
- обеспечивает организацию бухгалтерского учета и ведение отчетности;
- представляет на утверждение Общего собрания участников годовой отчет и баланс Общества;
- осуществлять иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» или Уставом Общества к компетенции Общего собрания участников Общества.

14. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Яснополянская фабрика тары и упаковки» (далее – Учетная политика) утверждена приказом общества №152 от 31.12.2008 г. (с учетом дополнений и приложений), разработана в соответствии с законодательством РФ и бухгалтерским учетом.

Существенными моментами учетной политики для целей бухгалтерского учета можно признать:

Приобретение материалов ведется в оценке по фактической себестоимости, исходя из затрат на приобретение и прочих не возмещаемых налогов. Расходы по транспортировке готовой продукции относятся на счет 44 «Расходы на продажу». Списание в производство товарно-материальных ценностей производится по средневзвешенной себестоимости.

К основным средствам относятся предметы, которые отвечают одновременно выполнению следующих условий:

А) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия

Б) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

В) предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов

Г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

Амортизация начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования.

Расходы на проведение всех видов ремонтов объектов основных средств, включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором произведен ремонт.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- Выручка от продажи готовой продукции, как на внутренний рынок, так и на экспорт, и выручка от продажи прочей продукции;
- Выручка по договорам аренды основных средств;
- Доходы, связанные с выполнением работ и оказанием прочих услуг

Кредиты и займы, срок погашения которых превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

В течение 2022 года вносились изменения в учетную политику, связанные с изменениями в Законодательстве РФ.

Существенными моментами учетной политики для целей налогового учета будут следующие:

Налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского учета.

Для целей налогообложения прибыли доходы признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав. Датой получения дохода для целей налогообложения признается день передачи права собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признается день передачи (сдачи) работ, услуг.

Датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения НДС признается день отгрузки товаров (работ, услуг).

Оплатой товаров (работ, услуг) признается прекращение встречного обязательства приобретателя товаров (работ, услуг) за исключением прекращения встречного обязательства путем выдачи покупателем собственного векселя.

Датой определения выручки от реализации считается день отгрузки и предъявления покупателем расчетных документов или иной момент перехода права

собственности на продукцию (товары) к покупателю или принятия получателем работ (услуг).

Расходы делятся на расходы, связанные с реализацией и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с реализацией подразделяются:

Прямые расходы: материальные расходы, расходы на оплату труда (в т.ч. страховые взносы), суммы начисленной амортизации при затратах на изготовление готовой продукции;

Косвенные расходы: прочие расходы.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признаётся сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, признаётся стоимость переданных ценностей, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей. В текущем периоде данных операций организацией не осуществлялось.

Фактические затраты по доставке объектов основных средств относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта и отражаются по дебету счета учета капитальных вложений в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, если указанные работы приводят к изменению первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств, а также переоценки основных средств.

Увеличение первоначальной стоимости основных средств, в случаях достройки, дооборудования и реконструкции производится в сумме фактически произведенных затрат.

При уменьшении первоначальной стоимости основных средств, в случае частичной ликвидации, из объекта основных средств выделяется та часть, которая подлежит ликвидации, и производится её оценка. На основании оценки определяется величина первоначальной (восстановительной) стоимости ликвидируемой части и величина её износа (исходя из соотношения первоначальной стоимости и износа всего объекта). Величина первоначальной стоимости и износа всего объекта уменьшаются на рассчитанные величины первоначальной стоимости и износа ликвидируемой части.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока полезного использования этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, влияния агрессивной среды и других факторов, оказывающих влияние на срок использования объекта.

В случае приобретения объектов основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации у предыдущего собственника или исходя из предполагаемого срока использования, в течение которого основное средство призвано приносить доход.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма начислений определяется исходя из первоначальной стоимости

объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию.

При установлении срока полезного использования организация руководствуется классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

По каждой группе основных средств, срок полезного использования определяется исходя из минимального количества установленного для каждой группы лет.

15. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (стр.1150). Наличие и движение ОС, Оборудования к установке и Вложения во внеоборотные активы, отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 2 «Основные средства».

Финансовые вложения (стр.1170) отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 3 «Финансовые вложения».

На начало отчетного периода Незавершенные капитальные вложения отражены в стр. (стр.1150), пояснения даны в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Авансы выданные под капитальные вложения были отражены в составе дебиторской задолженности.

Запасы (стр.1210). Наличие и движение запасов отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 4 «Запасы».

Дебиторская задолженность (стр.1230). Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Нераспределенная прибыль (стр.1370). Показатели отражены в форме «Отчет об изменении капитала».

Долгосрочные обязательства отражены по стр.1410.

Заемные средства отражены по стр.1510.

Кредиторская задолженность (стр.1520). Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Оценочные обязательства (стр.1540). Наличие и движение оценочных обязательств отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 7 «Оценочные обязательства».

Чистые активы Общества на 31.12.2022г. Составили 335 635 тыс.руб. (за сопоставимый период предыдущего отчетного периода – 262 589 тыс.руб.)

16. Пояснения к существенным статьям к отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товарной продукции отражена в Отчете о Финансовых результатах и составляет 1 207 328 тыс.руб. (стр.2110) (за сопоставимый период предыдущего отчетного периода – 1 062 855 тыс.руб.).

Себестоимость продаж составляет себестоимость реализованной продукции – 1 010 862 тыс.руб. (за сопоставимый период предыдущего отчетного периода – 956 428 тыс.руб.)

Коммерческие расходы связаны со сбытом продукции и составляют 21 239 тыс.руб. (за сопоставимый период предыдущего отчетного периода – 20 607 тыс.руб.)

Состав прочих доходов и расходов:

В 2022 г. получено прочих доходов:

- Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности или организация ликвидирована -274тыс.руб.;
- восстановленный резерв по сомнительным долгам - 5152тыс.руб.;
- доходы от реализации имущества -2798тыс.руб.;
- доход от реализации ОС – 1432тыс.руб.;
- доход от реализации услуг – 710тыс.руб.;
- доход в виде процентов – 870 тыс.руб.;
- курсовые разницы – 3536тыс.руб.;
- Прочие доходы 1194тыс. руб.;

В 2022 г. произведено прочих расходов:

- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями 662тыс. руб.;
- Расходы, связанные с реализацией имущества – 2219тыс.руб.;
- Расходы, связанные с реализацией услуг – 761тыс.руб.;
- Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и нереальной к взысканию 136тыс. руб.;
- Направлено на создание резерва по сомнительным долгам 4921тыс.руб.;
- Курсовые разницы 1738т.руб.;
- Прочие расходы 11391тыс.руб.;

Формирование и использование прибыли

В 2022г. получена чистая прибыль в размере 75 806 тыс. (за сопоставимый период предыдущего отчетного периода – 9 219 тыс.руб.)

В 2022г. были начислены и выплачены дивиденды учредителю в размере 2 760 тыс.руб.

17. Пояснения к существенным статьям отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки – платежи и поступление денежных средств и их остатки на начало и конец отчетного периода.

Наименование	Поступление	Платежи	Сальдо денежных потоков
Денежные потоки от текущей деятельности	1 226 418 (стр. 4110)	1 159 457 (стр.4120)	66 961 (стр.4100)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	70 (стр.4210)	44 930 (стр.4220)	(44 860) (стр.4200)
Денежные потоки от финансовых операций	49 236 (стр.4310)	(63 533) (стр.4320)	(14 297) (стр.4300)
Величина влияния изменений курса иностранных валют по отношению к рублю			(-) (стр.4490)

Остаток денежных средств на 31.12.2022г. Составил 15 027 тыс.руб. (за сопоставимый период предыдущего отчетного периода – 7 223 тыс.руб.)

Сумма НДС, относящаяся к текущей деятельности, показана свернуто. При свернутом отражении НДС выведен общий итог поступлений и платежей налога, включающий все поступления от покупателей и заказчиков, все платежи поставщикам и подрядчикам, а также платежи в бюджет и возмещения из него.

НДС от поступлений, тыс.руб	НДС от платежей, тыс.руб	Свернутый результат, тыс.руб
229 597	157 221	72 376

Итоговая сумма отражена в составе денежных потоков от текущих операций - по стр.4119 «Прочие поступления».

18. Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводилась обязательная годовая ежегодная инвентаризация на основании приказа №21 от 29.11.2022г:

- Инвентаризация Основных Средств проводится один раз в три года, последняя инвентаризация была проведена на дату 30.11.2022г.;
- Инвентаризация финансовых вложений на дату 31.12.2022г.;
- Инвентаризация товарно-материальных ценностей на дату 01.12.2022г.;
- Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности на дату 31.12.2022г.;
- Инвентаризация расчетов на дату 31.12.2022г по следующим задолженностям:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с покупателями и заказчиками для правильного и достоверного отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности, а также для выявления сумм задолженности, по которой истек срок исковой давности;

- Расчеты с подотчетными суммами в сумме авансов выданных на предмет их целевого использования;

- По задолженности работникам организации выявляются не выплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам;

- Инвентаризация незавершенного производства и расходов будущих периодов на 31.12.2022г.

Результаты инвентаризации утверждены ведомостью учета результатов, выявленных инвентаризацией.

19. Размер начисленных и уплаченных налогов:

Недоимка по исполнению налоговых обязательств перед бюджетом всех уровней на конец года отсутствует.

20. Обеспечение обязательств

На 31.12.2022г. обеспечения обязательств по имеющимся кредитам не выдавались.

21. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, информацию которую необходимо раскрыть отсутствуют).

В 2022 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

22. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, обществом в 2022г. не совершались.

23. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год – отсутствуют.

24. Информация по связанным сторонам

К связанным сторонам относятся юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации.

Полное наименование, Ф.И.О связанной стороны	Место нахождения юр.лица или место жительства физ.лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в капитале в %
ООО «Быховская фабрика тары и упаковки»	213352, Республика Беларусь, Могилевская область, г.Быхов, микр-н Колос, 107	ООО «ЯФТиУ» владеет частью доли в Уставном фонде ООО «Быховская фабрика тары и упаковки»	02.09.2012г	99,6
Физические лица, в т.ч. Собственник Озеров В.В.	*	Участие в Уставном капитале		100
Озеров В.В.	*	Генеральный директор – орган исполнительной власти	Избран 17.07.2001	100
ООО «Лев-Принт»	300911, Тульская обл., Тула г., Лесной пос., дом 50, офис 101, этаж 1	Группа аффилированных лиц - Директор – Левахин Алексей Сергеевич	23.12.2020	-

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

В 2022г осуществлялись сделки со связанными сторонами:

Между ООО «Быховская фабрика тары и упаковки» и ООО «Яснополянская фабрика тары упаковки» были заключены и исполнялись следующие договора:

- Договор аренды транспорта от 01.10.2018г - 1,88тыс.руб. ;
- Договор № ЯФ-25Ш от 19.01.2016г – 76,16тыс.руб. ;
- Договор № ЯФ-729Б от 22.07.2019г – 13 764,14тыс.руб. ;

Между ООО «Лев-Принт» и ООО «Яснополянская фабрика тары и упаковки» были заключены следующие договора:

- ООО «Яснополянская фабрика тары и упаковки» заключен с ПАО «Сбербанк России» Договор поручительства в отношении ООО «Лев-Принт» №00340021/86042200п1 от 26.02.2021г. в сумме 84 000 000,00(Восемьдесят четыре миллиона) рублей.

- ООО «Яснополянская фабрика тары и упаковки» заключен с ООО «ЛЕВ-ПРИНТ» Договор процентного займа №б/н от 25.01.2021г. в сумме 10 117 569,00(Десять миллионов сто семнадцать тысяч пятьсот шестьдесят девять) рублей.

- ООО «Яснополянская фабрика тары и упаковки» заключен с ООО «ЛЕВ-ПРИНТ» Договор процентного займа №б/н от 26.02.2021г. в сумме 9 350 000,00(Девять миллионов триста пятьдесят тысяч) рублей.

- ООО «Яснополянская фабрика тары и упаковки» заключен с ООО «ЛЕВ-ПРИНТ» Договор процентного займа №б/н от 17.03.2021г. в сумме 851 000,00(Восемьсот пятьдесят одна тысяча) рубль.

- ООО «Яснополянская фабрика тары и упаковки» заключен с ООО «ЛЕВ-ПРИНТ» Договор процентного займа №б/н от 11.05.2021г. в сумме 989 000,00(Девятьсот восемьдесят девять тысяч) рубль.

На принятие решений не оказывалось влияние связанных сторон с целью получения экономических выгод.

Расходы на оплату труда управленческого персонала в 2022г. составили 37 299тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды составили 11 451тыс. руб. Подоходный налог удержан и перечислен в бюджет.

25. Информация по сегментам

Выручка от реализации готовой продукции, работ и услуг составила 1 063 618,4тыс.руб., в т.ч. на внутреннем рынке 1 061 454,7тыс. руб. и на экспорт 2 163,7тыс. руб. Основными покупателями продукции являются:

- ООО «Быховская фабрика тары и упаковки» более 10 лет, реализация барабанов;
- ООО «Айвиси рус» более 5 лет, реализация шпули;
- ОАО «Белмолпродукт» более 10 лет, реализация барабанов;
- ОАО «Городейский сахарный комбинат» более 10 лет, реализация барабанов;
- ООО «Зелинский и Розен Парфюмерия» более 3 лет, реализация футляров;

26. Организация внутреннего контроля и заключение Ревизора Общества

В соответствии со статьей 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" в ООО «ЯФТиУ» разработаны стандарты внутреннего контроля, на основании которых осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.В. Озеров

Е.Е. Айвазова