

## **ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах Общества с ограниченной ответственностью**

**«СПЕЦТАРА»**

**за 2023год**

|   |          |
|---|----------|
| <b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b>   | <b>4</b> |
| 1.1. Регистрационные данные Общества  | 4        |
| 1.2. Виды деятельности Общества   | 4        |
| 1.3. Структура органов управления Общества  | 5        |
| 1.4. Основные финансовые показатели   | 7        |
| <b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>   | <b>7</b> |
| 2.1. Нематериальные активы  | 7        |
| 2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА   | 7        |
| 2.1.2. Переоценка НМА   | 7        |
| 2.1.3. Проверка на обесценение НМА  | 7        |
| 2.2. Основные средства  | 7        |
| 2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ   | 7        |
| 2.2.2. Определение инвентарного объекта   | 8        |
| 2.2.3. Переоценка ОС  | 8        |
| 2.2.4. Способ начисления амортизации  | 8        |
| 2.2.5. Способ учета затрат на ремонт ОС   | 8        |
| 2.3. Запасы   | 8        |
| 2.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ   | 8        |
| 2.3.2. Способы оценки МПЗ   | 8        |
| 2.3.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов  | 8        |
| 2.3.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии   | 8        |
| 2.3.5. Порядок учета тары   | 9        |
| 2.3.6. Способ оценки готовой продукции  | 9        |
| 2.3.7. Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции и полуфабрикатов   | 9        |
| 2.3.8. Способ учета специальной одежды и специальной оснастки   | 9        |
| 2.3.9. Способ оценки товаров, приобретенных для перепродажи   | 9        |
| 2.4. Расходы будущих периодов   | 9        |
| 2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)  | 9        |
| 2.5. Незавершенное производство   | 9        |
| 2.6. Оценочные обязательства  | 10       |
| 2.7. Отложенные налоги  | 10       |
| 2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО   | 10       |
| 2.8. Выручка, прочие доходы   | 10       |
| 2.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации                                | 10       |
| 2.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации  | 10       |
| 2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы | 10       |
| 2.9.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации                                  | 10       |
| 2.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами  | 10       |
| 2.9.3. Способ признания коммерческих расходов   | 11       |
| 2.9.4. Способ признания управленческих расходов   | 11       |
| 2.10. Связанные стороны   | 11       |
| 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ   | 11       |
| 4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ   | 11       |
| 5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ  | 12       |
| 6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД                                       | 13       |
| 6.1. Нематериальные активы  | 13       |

|   |           |
|---|-----------|
| 6.2. Основные средства.....   | 13        |
| 6.3. Прочие внеоборотные активы.....  | 14        |
| 6.4. Запасы.....  | 14        |
| 6.5. Дебиторская задолженность.....   | 14        |
| 6.6. Кредиторская задолженность.....  | 15        |
| 6.7. Отложенные налоги .....  | 16        |
| 6.7.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах  | 16        |
| 6.8. Выручка и прочие доходы.....   | 16        |
| 6.8.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.....  | 16        |
| 6.8.2. Информация о выручке, полученной не денежными средствами.....  | 17        |
| 6.8.3. Информация о прочих доходах.....   | 17        |
| 6.8.4. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов (раздел без проведения аудита) .....                        | 17        |
| 6.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы..... | 17        |
| 6.9.1. Информация о прочих расходах.....  | 18        |
| 6.10. Информация о связанных сторонах.....  | 18        |
| 6.10.1. Перечень связанных сторон.....  | 18        |
| 6.10.2. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 году .....   | 18        |
| 6.10.3. Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023 г.  | 18        |
| 6.10.4. Движения денежных средств по связанным сторонам за 2023 г.....  | 18        |
| 6.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения.....  | 19        |
| 6.12. Информация о рисках (раздел без проведения аудита).....   | 19        |
| 6.13. Информация о чистых активах в тыс.руб .....   | 19        |
| <b>7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....</b>  | <b>19</b> |
| <b>8. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</b>   | <b>20</b> |
| <b>Список нормативных документов.....</b>   | <b>21</b> |

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 1.1. Регистрационные данные Общества

*Полное наименование Общества:* Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТАРА».

*Сокращенное наименование Общества:* ООО « СПЕЦТАРА». : Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Екатеринбурга за № 1176658104391 Свидетельство о государственной регистрации от 02.11.2017г

*Участники общества:*

-Публичное акционерное общество «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», ОГРН: 1026600784011.  
Место нахождения: 624760, Российская Федерация, Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. Парковая, д. 11, оф.1. Доля в уставном капитале: 74%

- Фролов Дмитрий Сергеевич доля участника в уставном капитале составляет 26%

*Основные реквизиты организации:* ИНН 6671080083 КПП 662301001 ОГРН 1176658104391

*Организационно-правовая форма общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) – Общество с ограниченной ответственностью -12300*

*Форма собственности: код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) - частная - 16*

*Место нахождения Общества и почтовый адрес:*

624760, Российская Федерация, Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. Евстегнеева,2

*Юридический адрес:*

Российская Федерация, Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. Парковая д.11 оф.7

Собранием участников ООО «СПЕЦТАРА» от 21.12.2022 г назначен на должность Директора Общества Гранатюк Дмитрий Валерьевич. Установлен срок действия полномочий по 31.12.2023г.

Общим собранием участников от 29.12.2023 г полномочия директора Гранатюка Д.В. продлены с 01.01.2024 г по 31.12.2024 г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### 1.2. Виды деятельности Общества

В соответствии с Листом записи в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1176658104391 основным видом деятельности Общества по ОКВЭД является:

16.24- производство деревянной тары

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

16.23.1 - производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий

16.10- распиловка и строгание древесины.

Общество не считает существенными факты хозяйственной деятельности, которые приводят к изменению статей баланса менее, чем на 5% от исходного значения (т.е. состояния статьи до совершения факта хозяйственной деятельности).

### 1.3. Структура органов управления Общества

В соответствие с Уставом Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества
- Единоличный исполнительный орган Общества –директор.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизор Общества

Высшим органом Общества является общее собрание Участников Общества

#### 1.4. Основные финансовые показатели

в тыс. руб.

| Показатель  | 2023    | 2022    | Изменения 2023 к 2022 |        |
|---|---------|---------|-----------------------|--------|
|   |         |         | +/-                   | %      |
| Выручка от реализации, тыс.руб.                               | 214 339 | 197 031 | 17 308                | 9%     |
| Прибыль от продаж, тыс.руб.                                   | -10 766 | 749     | -11 515               | -1537% |
| Рентабельность по прибыли от продаж <sup>1</sup> , %          | -5,02   | 0,36    | -5                    | -1495% |
| Прибыль до налогообложения, тыс.руб.                          | -10 800 | 4 117   | -14 917               | -362%  |
| Рентабельность по прибыли до налогообложения <sup>2</sup> , % | -5,0    | 2,1     | -7                    | -340%  |
| Чистая прибыль, тыс.руб.                                      | -8 691  | 3 336   | -12 027               | -361%  |
| Рентабельность по чистой прибыли <sup>3</sup> , %             | -4,1    | 1,4     | -5                    | -390%  |

Расшифровка указанных расходов приведена в разделе 5 Пояснительной записки.

#### Оценка финансового состояния Общества

Оценка финансового состояния ООО «СПЕЦТАРА» на краткосрочную перспективу:

#### Агрегированный баланс

в тыс. руб.

| Показатель                     | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. | Изменение 31.12.2023 к 31.12.2022 |            |
|--------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------------|------------|
|                                |               |               | +/-                               | %          |
| <b>Актив</b>                   |               |               |                                   |            |
| Внеоборотные активы            | 28 080        | 26 513        | 1 567                             | 6%         |
| Оборотные активы               | 52 218        | 57 974        | -5 756                            | -10%       |
| <b>Общая величина активов</b>  | <b>80 299</b> | <b>84 488</b> | <b>-4 189</b>                     | <b>-5%</b> |
| <b>Пассив</b>                  |               |               |                                   |            |
| Капитал и резервы              | 63 181        | 54 148        | 9 033                             | 17%        |
| Долгосрочные обязательства     | 146           | 154           | -8                                | -5%        |
| Краткосрочные обязательства    | 16 971        | 30 186        | -13 215                           | -44%       |
| <b>Общая величина пассивов</b> | <b>80 299</b> | <b>84 488</b> | <b>-4 189</b>                     | <b>-5%</b> |

#### Структура агрегированного баланса

|                                | Структура, % |             |
|--------------------------------|--------------|-------------|
|                                | 31.12.2023   | 31.12.2022  |
| <b>Актив</b>                   |              |             |
| Внеоборотные активы            | 35%          | 31%         |
| Оборотные активы               | 65%          | 69%         |
| <b>Общая величина активов</b>  | <b>100%</b>  | <b>100%</b> |
| <b>Пассив</b>                  |              |             |
| Капитал и резервы              | 79%          | 64%         |
| Долгосрочные обязательства     | 0%           | 0%          |
| Краткосрочные обязательства    | 21%          | 36%         |
| <b>Общая величина пассивов</b> | <b>100%</b>  | <b>100%</b> |

<sup>1</sup> расчет показателя рентабельности продаж по данным Отчета о прибылях и убытках: стр.2200 / стр.2110.

<sup>2</sup> расчет показателя рентабельности по прибыли до налогообложения по данным Отчета о прибылях и убытках: стр.2300 / стр.2110.

<sup>3</sup> расчет показателя рентабельности по чистой прибыли по данным Отчета о прибылях и убытках: стр.2400 / стр.2110.

### Анализ ликвидности

| Наименование показателя                         | Ед. изм. | Норма    | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Изменение 31.12.2023 к 31.12.2022 |      |
|---|----------|----------|------------|------------|-----------------------------------|------|
|   |          |          |            |            | +/-                               | %    |
| Коэффициент текущей ликвидности                 | Раз      | 1-2      | 3,45       | 2,01       | 1,4                               | 72%  |
| Коэффициент быстрой ликвидности <sup>4</sup>    | Раз      | >0.7-0.8 | 2,75       | 0,86       | 1,9                               | 220% |
| Коэффициент абсолютной ликвидности <sup>5</sup> | Раз      | >0.2     | 0,03       | 0,011      | 0,0                               | 191% |

Показатели ликвидности тесно связаны с показателями финансовой устойчивости Общества. Сущностью финансовой устойчивости является обеспеченность активов Общества соответствующими источниками их формирования, а платежеспособность выступает как внешнее проявление финансовой устойчивости.

### Анализ финансовой устойчивости

| Наименование показателя                                       | Ед. изм. | Норма    | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|----------|----------|------------|------------|
| Коэффициент автономии (финансовой независимости) <sup>6</sup> | раз      | >0,5-0,6 | 0,79       | 0,64       |
| Коэффициент финансовой устойчивости <sup>7</sup>              | раз      | >=0,7    | 0,79       | 0,64       |
| Коэффициент маневренности <sup>8</sup>                        | раз      | 0,2-0,5  | 0,56       | 0,51       |

|  |     |         |      |      |
|--|-----|---------|------|------|
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами <sup>9</sup> | раз | Min 0,1 | 0,67 | 0,48 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств <sup>10</sup>        | раз | <0,7    | 0,27 | 0,56 |

### Оценка деловой активности ООО «СПЕЦТАРА»

| Показатель   | 2023 | 2022 | Изменение 2023 к 2022 (+ / -) |
|--|------|------|-------------------------------|
| <b>Показатели оборачиваемости, дни</b>                       |      |      |                               |
| Период оборота запасов (производственный цикл) <sup>11</sup> | 37   | 44   | -7                            |
| Период оборота дебиторской задолженности <sup>12</sup>       | 55   | 39   | +16                           |
| <b>Операционный цикл</b>                                     |      |      |                               |
| Период оборота кредиторской задолженности <sup>13</sup>      | 37   | 44   | -7                            |

<sup>4</sup> расчет коэффициента быстрой ликвидности по данным бухгалтерского баланса: (стр.1230 + стр.1240+ стр.1250)/ (стр.1520+стр.1510+стр.1550).

<sup>5</sup> расчет коэффициента абсолютной ликвидности по данным бухгалтерского баланса: (стр.1250) / стр.1500.

<sup>6</sup> расчет коэффициента автономии по данным бухгалтерского баланса: (стр.1300 + стр.1530) / стр.1700.

<sup>7</sup> расчет коэффициента финансовой устойчивости по данным бухгалтерского баланса: (стр. 1300+ стр.1400 + стр.1530) / стр.1700.

<sup>8</sup> расчет коэффициента маневренности по данным бухгалтерского баланса: (стр.1300 + стр.1400 + стр.1530 – стр.1100) / (стр.1300 + стр.1530).

<sup>9</sup> расчет коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по данным бухгалтерского баланса: (стр.1300 + стр.1400 + стр.1530 – стр.1100) / стр.1200.

<sup>10</sup> расчет коэффициента соотношения заемных и собственных средств по данным бухгалтерского баланса: (стр.1500 + стр.1400 - стр.1530) / (стр.1300 + стр.1530).

<sup>11</sup> расчет показателя периода оборота запасов по данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках: 360 дней / стр.2110 ф.2. \* среднее значение стр.1210 за период соответствующий период.

<sup>12</sup> расчет показателя периода оборота дебиторской задолженности по данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках: 360 дней / стр.2110 ф.2. \* среднее значение стр. 1230 за период соответствующий период.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

### 2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

#### 2.1.1. *Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА*

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, являющийся совокупностью прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд организации.

#### 2.1.2. *Переоценка НМА*

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

#### 2.1.3. *Проверка на обесценение НМА*

НМА не проверяются на обесценение.

### 2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020. № 204н

#### 2.2.1. *Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ.*

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов, руководствуясь принципами существенности и рациональности. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Организации осуществляется надлежащий контроль за их движением.

#### 2.2.2. *Определение инвентарного объекта*

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Состав инвентарного объекта, то есть, учитывается ли инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, необходимыми для его функционирования, или без

<sup>13</sup> расчет показателя периода оборота кредиторской задолженности по данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках: 360 дней / стр.2110 ф.2. \* среднее значение стр. 1520 за период соответствующий период.

конструктивно обособленных предметов, предназначенных для выполнения самостоятельных функций, определяется в Акте о приеме-передаче объекта основных средств.

### 2.2.3. *Переоценка ОС*

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

### 2.2.4. *Способ начисления амортизации*

Начисление амортизации по объектам ОС (по группам однородных объектов) производится линейным способом.

### 2.2.5. *Способ учета затрат на ремонт ОС.*

Затраты на ремонт ОС:

включаются в себестоимость текущего отчетного периода расходы на текущие ремонты по мере их возникновения.

## 2.3. **Запасы**

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год, Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», отражая последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся активы, перечисленные в пунктах 3,5 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Потери от брака продукции, независимо от места его обнаружения (т.е. внешнего и внутреннего) и периода реализации не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, относятся на себестоимость реализованной продукции (расходы текущего периода).

### 2.3.1. *Единица бухгалтерского учета МПЗ*

За единицу учета запасов в Общества принимается номенклатурный номер, который присваивается каждому виду запасов в зависимости от их характеристик и предназначения.

### 2.3.2. *Способы оценки МПЗ:*

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

### 2.3.3. *Способ учета транспортно - заготовительных расходов*

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР): путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость запасов

### 2.3.4. *Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии*

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждой номенклатуре запасов путем деления общей себестоимости запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Технологические потери, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла или физико-химическими характеристиками применяемого сырья, утвержденные в соответствующих технологических картах или сметах технологических процессов, списываются в полном объеме на себестоимость продукции.

По товарам, приобретённым для перепродажи, учёт и списание их на реализацию осуществляется по покупным ценам.

### 2.3.5. *Порядок учета тары*

Тара принимается к бухгалтерскому учету: по фактической себестоимости.

### 2.3.6. Способ оценки готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по:

фактической производственной себестоимости.

### 2.3.7. Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции и полуфабрикатов.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется:  
с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

### 2.3.8. Способ учета специальной одежды и специальной оснастки

Специальная одежда и специальная оснастка учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».

Специальная оснастка и специальная одежда принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Специальная оснастка стоимостью более 100 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств.

### 2.3.9. Способ оценки товаров, приобретенных для перепродажи.

Оценка приобретенных товаров осуществляется: по стоимости приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в:

- фактическую себестоимость приобретенных товаров.

## 2.4. Расходы будущих периодов

### 2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида:

- равномерно в течение срока действия договора.

## 2.5. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

### 2.5.1. Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство отражается: по прямым затратам.

В расчете участвуют статьи затрат «Материалы»,

В конце отчетного месяца в расчет себестоимости полуфабрикатов собственного производства (21 счёт) помимо прямых затрат включаются и косвенные производственные затраты, учтенные в течение отчетного периода на счете 25 (Д20-К25,).

Оценку остатков НЗП организация проводит ежемесячно на конец месяца путём снятия остатков (инвентаризации) на производственных участках корпорации.

## 2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10. № 167н.

В бухгалтерском балансе данные резервы отражаются в составе оценочных обязательств по строке 1540.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

- по оплате отпусков и вознаграждений работников,

Расчет суммы расходов на оплату неиспользованных отпусков работников Общества выполняется в разрезе каждого работника на основании данных о количестве неиспользованных дней отпуска и среднедневной заработной платы по состоянию на конец отчетного года (по каждому работнику количество дней умножается на среднедневную заработную плату).

## **2.7. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

*2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО*  
При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО:

отражаются в бухгалтерском балансе развернуто;

## **2.8. Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

*2.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации*

- доходы от реализации деревянной тары
- доходы от продажи столярных изделий, полуфабрикатов, отходов производства и др.

*2.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

- доходы, связанные с продажей имущества Общества, отличного от его продукции или товаров основных средств, материально-производственных запасов и т.д;
- доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков, списание невостребованной кредиторской задолженности;
- рыночная стоимость оприходованного излишка имущества в результате проводимых инвентаризаций;

## **2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

*2.9.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации*

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, оказания услуг, выполнением работ, приобретением и продажей товаров, управлением Обществом

*2.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами*

Расходы, связанные с извлечением прочих доходов:

- расходы по выбытию имущества;

• расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности (договора аренды и т.п.). Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т.п.), так и периодическими (амортизация основных средств, сданных в аренду);

Расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими

доходами – как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам, уплата налогов на основании НК РФ (налог на имущество и др.), которые не выставляются к возмещению покупателям продукции,, так и разовые расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы по аннулированию производственных заказов, формирование оценочных резервов, которые не учитываются в составе производственных затрат и т.п.).

Расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления.

Расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату, а именно к убытку (курсовые разницы, уплаченные штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам, списанная безнадежная дебиторская задолженность).

Благотворительные и социальные расходы.

Учетная стоимость имущества, списанная при недостатке сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка.

Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.): выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или непригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т.п.

#### 2.9.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

#### 2.9.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

### 2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

Для отражения с 2023 г. операций по единому налоговому платежу используется субсчет к счету 68 «Единый налоговый платеж». Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым с 2023 г. по единому тарифу, используется субсчет к счету 69 «Страховые взносы в СФР».

Организация не применяет "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" к объектам учета по договорам аренды (и как арендодатель, и как арендатор) в соответствии с п.п. 5, 61-66 (IFRS) 16 "Аренда".

### 4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год:

- организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Министерства финансов РФ № 86н от 30.05.2022 г.;
- организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов, утв. Приказом Министерства финансов РФ № 204н от 17.09.2020 г.

## 5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Обществом проводились корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущему периоду – 2022 год. Обществом была обнаружена ошибка по начислению амортизации имущества общества. После применения ФСБУ № 6 с января 2022 года не корректно начислялась амортизация на здание нежилое (инв. № 109) здание нежилое (инв. № 110). В результате исправления ошибок были уменьшены расходы по налогу на прибыль по статье амортизация, тем самым увеличив совокупный финансовый результат периода на 27 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств увеличилась на 32 тыс.руб. Обществом сданы корректирующие отчёты по налогу на прибыль и по налогу на имущество.

Наиболее точные изменения отражены в таблице

| БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС                 |             |                         |                     |            |
|--------------------------------------|-------------|-------------------------|---------------------|------------|
| АКТИВ                                | Код строки  | на 31 декабря 2022 года |                     |            |
|                                      |             | до корректировки        | после корректировки | отклонение |
| <b>1.внеоборотные активы</b>         |             |                         |                     |            |
| основные средства                    | 1150        | 25 305                  | 25 337              | 32         |
| отложенные налоговые активы          | 1180        | 1 143                   | 1 138               | -5         |
| <b>Итого по разделу 1</b>            | <b>1100</b> | <b>26 486</b>           | <b>26 475</b>       | <b>-11</b> |
|                                      |             |                         |                     | 0          |
| <b>2.оборотные активы</b>            |             |                         |                     | 0          |
| запасы                               | 1210        | 33 234                  | 33 233              | -1         |
| дебиторская задолженность            | 1230        | 24 425                  | 24 428              | 3          |
| <b>Итого по разделу 2</b>            | <b>1200</b> | <b>57 972</b>           | <b>58 012</b>       | <b>40</b>  |
| <b>БАЛАНС</b>                        | <b>1600</b> | <b>84 458</b>           | <b>84 487</b>       | <b>29</b>  |
|                                      |             |                         |                     | 0          |
| <b>ПАССИВ</b>                        |             |                         |                     | 0          |
| <b>3.капитал и резервы</b>           |             |                         |                     | 0          |
| нераспределённая прибыль             | 1370        | -3 111                  | -3 081              | 30         |
| <b>Итого по разделу 3</b>            | <b>1300</b> | <b>54 118</b>           | <b>54 148</b>       | <b>30</b>  |
|                                      |             |                         |                     | 0          |
| <b>4.долгосрочные обязательства</b>  |             |                         |                     | 0          |
| отложенные налоговые обязательства   | 1420        | 153                     | 154                 | 1          |
| <b>Итого по разделу 4</b>            | <b>1400</b> | <b>153</b>              | <b>154</b>          | <b>1</b>   |
| <b>5.Краткосрочные обязательства</b> |             |                         |                     | 0          |
| кредиторская задолженность           | 1520        | 28 809                  | 28 807              | -2         |
| <b>Итого по разделу 5</b>            | <b>1500</b> | <b>30 187</b>           | <b>30 185</b>       | <b>-2</b>  |
|                                      |             |                         |                     | 0          |
| <b>БАЛАНС</b>                        |             | <b>84 458</b>           | <b>84 487</b>       | <b>29</b>  |
|                                      |             |                         |                     | 0          |

| отчёт о финансовых результатах         |             |                         |                        |            |
|--|-------------|-------------------------|------------------------|------------|
|  | Код строки  | на 31 декабря 2022 года |                        |            |
|  |             | до корректировки        | после<br>корректировки | отклонение |
| выручка                                | 2110        | 197 031                 | 197 031                | 0          |
| себестоимость продаж                   | 2120        | -179 107                | -179 080               | 27         |
| <b>валовая прибыль( убыток)</b>        | <b>2100</b> | <b>17 924</b>           | <b>17 951</b>          | <b>27</b>  |
| коммерческие расходы                   | 2210        | -14                     | -14                    | 0          |
| управленческие расходы                 | 2220        | -17 195                 | -17 188                | 7          |
| прибыль от продаж                      | 2200        | 715                     | 749                    | 34         |
| проценты к получению                   | 2320        | 62                      | 62                     | 0          |
| прочие доходы                          | 2340        | 4 989                   | 4 989                  | 0          |
| прочие расходы                         | 2350        | -1 683                  | -1 683                 | 0          |
| <b>прибыль до налогообложения</b>      | <b>2300</b> | <b>4 083</b>            | <b>4 117</b>           | <b>34</b>  |
| налог на прибыль                       | 2410        | -774                    | -781                   | -7         |
| текущий налог на прибыль               | 2411        | -639                    | -640                   | -1         |
| отложенный налог на прибыль            | 2412        | -135                    | -141                   | -6         |
| <b>совокупный финансовый результат</b> | <b>2500</b> | <b>3 309</b>            | <b>3 336</b>           | <b>27</b>  |
|  |             |                         |                        | 0          |

## 6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

### 6.1. Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

### 6.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020. № 204н

| Код   | Период     | На начало периода        |                         | Изменения за период |                          |                         |                       |                          |   | На конец периода         |                         |
|-------|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|---|--------------------------|-------------------------|
|       |            | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | поступило           | Выбыло объектов          |                         | Начислено амортизации | Переоценка               |   | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
|       |            |                          |                         |                     | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |                          |                         |
| 5200  | за прошлый | 30 583                   | (8 165)                 | 6 204               | (5 151)                  | 4 567                   | (2 701)               | -                        | -   | 31 636                   | (6 299)                 |
| 5210  | за текущий | 31 636                   | (6 299)                 | 1 556               | -                        | -                       | (2 103)               | -                        | -   | 33 192                   | (8 402)                 |
| 5201  | за прошлый | 11 876                   | (2 018)                 | 6 204               | -                        | -                       | (630)                 | -                        | -   | 18 080                   | (2 648)                 |
| 5211  | за текущий | 18 080                   | (2 648)                 | -                   | -                        | -                       | (910)                 | -                        | -   | 18 080                   | (3 558)                 |
| 5202  | за прошлый | 7 007                    | (965)                   | -                   | -                        | -                       | (429)                 | -                        | -   | 7 007                    | (1 394)                 |
| 5212  | за текущий | 7 007                    | (1 394)                 | -                   | -                        | -                       | (429)                 | -                        | -   | 7 007                    | (1 823)                 |
| 52021 | за прошлый | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 52121 | за текущий | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 5203  | за прошлый | 11 700                   | (5 182)                 | -                   | (5 151)                  | 4 567                   | (1 642)               | -                        | -   | 6 549                    | (2 257)                 |
| 5213  | за текущий | 6 549                    | (2 257)                 | -                   | -                        | -                       | (634)                 | -                        | -   | 6 549                    | (2 891)                 |
| 5204  | за прошлый | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 5214  | за текущий | -                        | -                       | 1 556               | -                        | -                       | (130)                 | -                        | -   | 1 556                    | (130)                   |
| 5205  | за прошлый | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 5215  | за текущий | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 5206  | за прошлый | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 5216  | за текущий | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 5207  | за прошлый | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 5217  | за текущий | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 5208  | за прошлый | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 5218  | за текущий | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 5209  | за прошлый | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 5219  | за текущий | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 5220  | за прошлый | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |
| 5230  | за текущий | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -   | -                        | -                       |

### 6.3. Прочие внеоборотные активы

| Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активов  | Стоимость     |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
|   | на 31.12.2021 | на 31.12.2022 | на 31.12.2023 |
| Расходы будущих периодов со сроком погашения более 1 года | 0             | 0             | 51            |
| <b>Итого:</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>51</b>     |

### 6.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

| Наименование показателя | Код  | Период ( год) | На начало периода |   | На конец периода |   |
|-------------------------|------|---------------|-------------------|---|------------------|---|
|                         |      |               | Себестоимость     | Величина резерва под снижение стоимости | Себестоимость    | Величина резерва под снижение стоимости |
| Запасы - всего          | 5400 | 2022          | 13 152            | -                                       | 33 233           | -                                       |
|                         | 5420 | 2023          | 33 233            | -                                       | 10 519           | -                                       |
| в том числе:            |      |               |                   |   |                  |   |
| Сырье, материалы и др.  | 5401 | 2022          | 12 729            | -                                       | 33 043           | -                                       |
|                         | 5421 | 2023          | 33 043            | -                                       | 9 028            | -                                       |
| Затраты в НЗП           | 5402 | 2022          | 392               | -                                       | 149              | -                                       |
|                         | 5422 | 2023          | 149               | -                                       | 1 491            | -                                       |
| ГП и товары отгруженные | 5403 | 2022          | 31                | -                                       | 41               | -                                       |
|                         | 5423 | 2023          | 41                | -                                       | -                | -                                       |

### 6.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2023 г. дебиторская задолженность составляла 24 428 тыс. руб. На конец отчетного периода 41 213 тыс. руб. Произошло увеличение дебиторской задолженности на 16 785 тыс. руб. Однако просроченной дебиторской задолженности у Общества нет.

| Наименование показателя              | Код   | Период | На начало периода            |   | На конец периода             |   |
|--------------------------------------|-------|--------|------------------------------|---|------------------------------|---|
|                                      |       |        | Учетная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Учетная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| Дебиторская задолженность - всего    | 5510  | 2022   | 18 400                       | -                                       | 24 424                       | -                                       |
|                                      | 5530  | 2023   | 24 424                       | -                                       | 41 213                       | -                                       |
| в том числе:                         |       |        |                              |   |                              |   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511  | 2022   | 17 659                       | -                                       | 23 516                       | -                                       |
|                                      | 5531  | 2023   | 23 516                       | -                                       | 40 259                       | -                                       |
| Авансы выданные                      | 5512  | 2022   | 98                           | -                                       | 58                           | -                                       |
|                                      | 5532  | 2023   | 58                           | -                                       | 58                           | -                                       |
| % по кредитам и займам               | 5513  | 2022   | -                            | -                                       | -                            | -                                       |
|                                      | 5533  | 2023   | -                            | -                                       | -                            | -                                       |
| Прочая                               | 5514  | 2022   | 643                          | -                                       | 850                          | -                                       |
|                                      | 5534  | 2023   | 850                          | -                                       | 896                          | -                                       |
| в том числе:                         |       |        |                              |   |                              |   |
| НДС с авансов                        | 55141 | 2022   | 20                           | -                                       | 11                           | -                                       |
|                                      | 55341 | 2023   | 11                           | -                                       | 11                           | -                                       |
| ДЗ по налогу на прибыль (сч.68)      | 55142 | 2022   | 17                           | -                                       | -                            | -                                       |
|                                      | 55342 | 2023   | -                            | -                                       | 633                          | -                                       |
| ДЗ по НДС (сч.68)                    | 55143 | 2022   | -                            | -                                       | -                            | -                                       |
|                                      | 55343 | 2023   | -                            | -                                       | -                            | -                                       |
| ДЗ по прочим налогам (сч.68)         | 55144 | 2022   | -                            | -                                       | -                            | -                                       |
|                                      | 55344 | 2023   | -                            | -                                       | 136                          | -                                       |
| ДЗ по страховым взносам (сч.69)      | 55145 | 2022   | 54                           | -                                       | -                            | -                                       |
|                                      | 55345 | 2023   | -                            | -                                       | -                            | -                                       |
| Прочая ДЗ                            | 55146 | 2022   | 552                          | -                                       | 839                          | -                                       |
|                                      | 55346 | 2023   | 839                          | -                                       | 116                          | -                                       |
| Справочно:                           |       |        |                              |   |                              |   |
| Авансы выданные                      | 5512  | 2022   | 118                          | -                                       | 69                           | -                                       |
|                                      | 5532  | 2023   | 69                           | -                                       | 69                           | -                                       |
| НДС от авансов полученных (сч.76АВ)  | 55141 | 2022   | -                            | -                                       | 4                            | -                                       |
|                                      | 55341 | 2023   | 4                            | -                                       | -                            | -                                       |

## 6.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2023 г. кредиторская задолженность составляла 19 191 тыс. руб. На конец отчетного периода 28 807 тыс. руб. Произошло увеличение кредиторской задолженности на 9 616 тыс. руб. это произошло в результате увеличения остатков сырья – заготовки пиловочника. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

| Наименование показателя                    | Код  | Период (год) | Остаток на начало периода | Остаток на конец периода |
|--|------|--------------|---------------------------|--------------------------|
| Кредиторская задолженность - всего         | 5560 | 2022         | 14 687                    | 19 191                   |
|  | 5580 | 2023         | 19 191                    | 28 807                   |
| в том числе:                               |      |              |                           |                          |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками      | 5561 | 2022         | 3 566                     | 8 849                    |
|  | 5581 | 2023         | 8 849                     | 22 092                   |
| Авансы полученные                          | 5562 | 2022         | 1                         | -                        |
|  | 5582 | 2023         | -                         | 20                       |
| Задолженность перед персоналом организации | 5563 | 2022         | 1 487                     | 2 196                    |
|  | 5583 | 2023         | 2 196                     | -                        |
| Расчеты по налогам и сборам                | 5564 | 2022         | 7 063                     | 5 011                    |

|   |       |      |       |       |
|---|-------|------|-------|-------|
|   | 5584  | 2023 | 5 011 | 4 103 |
| в том числе:  |       |      |       |       |
| КЗ по налогу на прибыль (сч.68)                           | 55642 | 2022 | -     | -     |
|   | 55842 | 2023 | -     | -     |
| КЗ по НДС (сч.68)   | 55643 | 2022 | 6 229 | 4 398 |
|   | 55843 | 2023 | 4 398 | 3 986 |
| КЗ по прочим налогам (сч.68)                              | 55644 | 2022 | 834   | 613   |
|   | 55844 | 2023 | 613   | 78    |
| Расчеты с внебюдж.фондами (сч.69 КЗ по страховым взносам) | 5565  | 2022 | 777   | 1 143 |
|   | 5585  | 2023 | 1 143 | 2 579 |
| Кредиты и займы (тело долга)                              | 5566  | 2022 | -     | -     |
|   | 5586  | 2023 | -     | -     |
| в том числе:  |       |      |       |       |
| долгосрочные  | 55661 | 2022 | -     | -     |
|   | 55861 | 2023 | -     | -     |
| краткосрочные   | 55662 | 2022 | -     | -     |
|   | 55862 | 2023 | -     | -     |
| % по кредитам и займам                                    | 5567  | 2022 | -     | -     |
|   | 5587  | 2023 | -     | -     |
| Задолженность перед учред. по выплате доходов             | 5568  | 2022 | -     | -     |
|   | 5588  | 2023 | -     | -     |
| Прочая  | 5569  | 2022 | 1 793 | 1 992 |
|   | 5589  | 2023 | 1 992 | 13    |
| Справочно:  |       |      |       |       |
| Авансы полученные   | 5562  | 2022 | 1     |       |
|   | 5582  | 2023 | -     | -24   |
| НДС от авансов выданных (сч.76 ВА)                        | 55641 | 2022 | -     | -     |
|   | 55841 | 2023 | -     | -     |

## 6.7. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

### 6.7.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

в тыс. руб.

| Показатель                                 | 2023    | 2022  | Изменение |
|--|---------|-------|-----------|
| Прибыль до налогообложения                 | -10 800 | 4 081 | - 14 881  |
| Условный доход/расход по налогу на прибыль | 2 160   | (341) | 2 501     |
| Постоянное налоговое обязательство         | 51      |       | 51        |
| Отложенные налоговые активы                | 2 136   | (492) | 2 628     |
| Отложенные налоговые обязательства         | 51      | 194   | -143      |
| Текущий налог на прибыль                   | 0       | (639) | 639       |

Ставка налога на прибыль в Свердловской области в 2023 году составила 20%

## 6.8. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

### 6.8.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

**Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода без НДС**

*тыс.руб.*

| Вид выручки                 | 2023 год       | Доля в общей сумме доходов за 2021год, % | 2022 год       | Доля в общей сумме доходов за 2022 год, % | Изменение 2022 к 2023 |
|-----------------------------|----------------|--|----------------|---|-----------------------|
| Реализация деревянной тары, | 212 333        | 100                                      | 193 949        | 98,4%                                     | +30,6%                |
| <b>Итого:</b>               | <b>212 333</b> | <b>100</b>                               | <b>193 949</b> |   |                       |

**6.8.2. Информация о выручке, полученной не денежными средствами**

В 2023 году ООО «СПЕЦТАРА» выполняло договоры, предусматривающие оплату путем зачета взаимных требования с 2 организациями. Основная часть выручки, полученной путем зачета взаимных требования средствами, приходится на следующие организации:

*в тыс.руб.*

| Наименование организации      | Выручка, полученная путем зачета взаимных требований в 2023 году | Выручка, полученная путем зачета взаимных требований в 2022 году |
|-------------------------------|--|--|
| ПАО "Корпорация ВСМПО-АВИСМА" | 16 930   | 14490  |
| ООО «ВСМПО-Строитель»         | 497  | 119  |
| ООО «ВСМПО-Автотранс»         |  | 21   |
| <b>Итого:</b>                 | <b>17 427</b>  | <b>14630</b>   |

**6.8.3. Информация о прочих доходах**

**Состав прочих доходов**

*в тыс.руб.*

| Наименование статей                             | 2023         | 2022         | 2021       |
|---|--------------|--------------|------------|
| Доходы от реализации прочего имущества          | 776          | 468          | 19         |
| Реализация основных средств                     | -            | 3 944        |            |
| Доходы от инвентаризации и переоценки имущества | 39           | 91           | 63         |
| Доходы прошлых лет                              | -            | 13           |            |
| Доходы от аренды                                | 115          | 115          | 62         |
| Доходы прочие                                   | 263          | 358          | 99         |
| Инвентаризация оценочных обязательств           | 388          | -            |            |
| <b>Итого:</b>                                   | <b>1 581</b> | <b>4 989</b> | <b>243</b> |

**6.8.4. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов (раздел без проведения аудита)**

Затраты на использование энергетических ресурсов составили 10 593,3 тыс. руб. без НДС (2022 г.: 8 906,8 тыс. руб.), в том числе электрической энергии потреблено 681,9 МВт. Ч что составило – 2 999 тыс. руб. (2022 г – 640,5 МВт. Ч что составило – 2 713,4 тыс.), тепловой энергии – 7 594,3 тыс. руб. (2022г.: 6 193,4 тыс. руб.).

**6.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы**

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

6.9.1. Информация о прочих расходах

Состав прочих расходов

в тыс.руб

| Наименование статей                     | 2023         | 2022         | 2021       |
|---|--------------|--------------|------------|
| Расходы по реализации ТМЦ               | 744          | 468          | 33         |
| Налог на имущество                      | 447          | 378          | 323        |
| Создание резерва по сомнительным долгам | -            | -            | -          |
| Банковские услуги                       | 129          | 87           | 64         |
| Амортизация                             | -            | -            | 3          |
| Расходы по реализации основных средств  | -            | 584          | -          |
| Госпошлина, судебные расходы и издержки | -            | 4            | -          |
| Штрафы, пени, неустойки                 | -            | -            | 34         |
| Расходы прошлых лет                     | -            | -            | -          |
| Прочие                                  | 295          | 162          | 62         |
| <b>Итого:</b>                           | <b>1 615</b> | <b>1 683</b> | <b>519</b> |

6.10. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Общество является дочерним обществом ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА».

6.10.1. Перечень связанных сторон

Перечень связанных сторон в полном объеме не раскрывается в соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н, потому что раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и ее контрагентов, и связанных с ней сторон.

6.10.2. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 году

ПБУ 11.5/10/11/13

в тыс. руб.

| Виды операций   | 2023           | 2022          |
|---|----------------|---------------|
| <b>Реализация продукции, товаров (работ, услуг)</b>                 | <b>212 763</b> | <b>194216</b> |
| в т.ч. основное хозяйственное общество                              | 212 270        | 193498        |
| общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | 493            | 718           |
| <b>Приобретение товаров (работ, услуг)</b>                          | <b>37 195</b>  | <b>12520</b>  |
| в т.ч. основное хозяйственное общество                              | 14 199         | 11628         |
| общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | 22 996         | 892           |

6.10.3. Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023 г.

в тыс. руб.

| Виды операций   | 2023          | 2022         |
|---|---------------|--------------|
| <b>Дебиторская задолженность</b>                                    | <b>40 258</b> | <b>23493</b> |
| в т.ч. основное хозяйственное общество                              | 40 227        | 23493        |
| общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | 31            | -            |
| <b>Кредиторская задолженность</b>                                   | <b>992</b>    | <b>136</b>   |
| в т.ч. основное хозяйственное общество                              | 21            | -            |
| общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | 971           | 136          |

6.10.4. Движения денежных средств по связанным сторонам за 2023 г.

Информация о денежных потоках отражена с учетом НДС

в тыс. руб.

| Показатель   | 2023           | 2022           |
|--|----------------|----------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                 |                |                |
| <b>Поступления - всего</b>   | <b>221 225</b> | <b>212 004</b> |
| в т.ч. общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | 64             | 832            |
| основное хозяйственное общество  | 221 161        | 211172         |
| <b>Платежи - всего</b>   | <b>26 354</b>  | <b>834</b>     |
| в т.ч. общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | 26 354         | 834            |

#### 6.10.5 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

ПБУ 11.12

В состав управленческого персонала входят: Директор Общества

в тыс. руб.

| Виды вознаграждений  | 2023    | 2022    |
|--|---------|---------|
| Оплата труда за отчетный период  | 2 922,2 | 2 561,5 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период | 801,7   | 672     |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде   | 205,4   | 198     |
| Компенсация за питание в пользу основного управленческого персонала  | -       |         |

#### 6.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

На конец отчетного периода сформированы следующие оценочные обязательства:

| Оценочные обязательства                 | На 31 Декабря 2023 г. | На 31 Декабря 2022 г. | На 31 Декабря 2021 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Резерв на предстоящую выплату отпускных | 1 814                 | 1 378                 | 880                   |

#### 6.12. Информация о рисках (раздел без проведения аудита)

Основным покупателем готовой продукции, производимой Обществом является ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», которое имеет валютные, кредитные риски, имеет финансовые вложения в дочерние компании. Риски, присущие Корпорации, оказывают влияние на положение Общества. Информация о рисках представлена на сайте [www.vsmpro.ru](http://www.vsmpro.ru), раздел «Инвесторам».

#### 6.13. Информация о чистых активах в тыс.руб

| Наименование показателя | На 31 Декабря 2023 г. | На 31 Декабря 2022 г. | На 31 Декабря 2021 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы           | 63 182                | 54 148                | 35 558                |

- Общество исполняет свои текущие налоговые обязанности и обязанности перед внебюджетными фондами;
- Общество не имеет непогашенных в установленные сроки задолженностей перед работниками по заработной плате;
- Общество проводит мероприятия, направленные на увеличение доходов и сокращение издержек производства, чем улучшает свое финансовое состояние

#### 7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствуют события после отчетной даты.

Данные пояснения являются приложением к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПЕЦТАРА» за 2023 год, которая включает в себя следующие документы:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 8. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество оценивает допущение о непрерывности деятельности как надлежащее, поскольку Общество входит в Группу компаний ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» и основным покупателем продукции (услуг, работ) Общества является ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА».

Руководство ПАО «Корпорации ВСМПО-АВИСМА» считает, что в текущих условиях и с учетом восстановления спроса в авиакосмической отрасли в 2023-2024 году, Группа компаний способна продолжать свою деятельность непрерывно.

Существенная неопределенность в отношении способности ООО «СПЕЦТАРА» продолжать свою деятельность непрерывно - отсутствует.

Директор

ООО «СПЕЦТАРА»

30 января 2024 года



Д.В.Гранатюк

### Список нормативных документов

|        |  |
|--------|--|
| ФЗ 402 | Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»   |
| ФЗ 214 | Федеральный закон от 30.12.04 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ».   |
| ФЗ 261 | Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».      |
| ПБО    | Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.   |
| ПБУ 1  | Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.  |
| ПБУ 2  | Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.10.08 № 116н.  |
| ПБУ 3  | Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н.              |
| ПБУ 4  | Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.   |
| ФСБУ 5 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.                              |
| ФСБУ 6 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020. № 204н  |
| ПБУ 7  | Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.  |
| ПБУ 8  | Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12. 2010 № 167н.                      |
| ПБУ 9  | Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.   |
| ПБУ 10 | Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.   |
| ПБУ 11 | Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.  |
| ПБУ 12 | Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 08.10.2010 № 143н.  |
| ПБУ 13 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н.   |
| ПБУ 14 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.  |
| ПБУ 15 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ15/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.  |
| ПБУ 16 | Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н.  |
| ПБУ 17 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н. |
| ПБУ 18 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.   |
| ПБУ 19 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.   |

|         |  |
|---------|--|
| ПБУ 20  | Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.03 № 105н.  |
| ПБУ 21  | Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 6.10.08 № 106н.  |
| ПБУ 22  | Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утверждено приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.  |
| ПБУ 23  | Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. Утверждено приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н   |
| ПБУ 24  | Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011. Утверждено приказом Минфина от 06.10.2011 № 125н   |
| ПЗ-4    | Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 21.12.2009 «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности».  |
| ПЗ-5    | Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 22.06.2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».  |
| ПЗ-9    | Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ ПЗ 9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».                                     |
| ПМ 7    | Письмо Минфина РФ от 12.01.2012 № 07-02-06/5   |
| ПС      | План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н.  |
| П66Н    | Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».   |
| РА 2007 | Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2007 год, направлены Письмом Минфина РФ от 29.01.08 № 07-05-06/18.  |
| УДУ     | Указания об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.01.01 № 97н.  |
| ИСМФ    | Информационное сообщение Минфина РФ «О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава» от 2 июня 2010 года. |
| МРПА    | Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утверждены приказом Минфина РФ от 21.03.00 № 29н.   |
| МУ 135н | Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом МФ РФ от 26.12.2002 № 135н.  |
| МУЗ     | Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н.   |
| МУОС    | Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н.  |
| МУР     | Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Утверждены приказом Минфина РФ от 20.05.03 № 44н.  |
| УЛ      | Указания об отражении в учете операций по договору лизинга. Утверждены приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15.   |