ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года и Отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года
Общества с ограниченной ответственностью «Компания Сибтара»

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Компания Сибтара» (далее — Общество) за 2023 год на основании п.5 Положения о бухгалтерском учете «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ №43н от 06.07.99г.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Компания Сибтара»
Сокращенное наименование: ООО «Компания Сибтара»
Уставный капитал Общества: 10000 (десять тысяч) рублей
Юридический и фактический адрес: 656023, Российская Федерация, Алтайский край, г.Барнаул, пр.Космонавтов, 6ж
Дата государственной регистрации: 29.05.2012г.
ИНН: 2224153328
КПП: 222401001
Состав участников общества:

	Участник	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли, руб.
1	Схоменко Юрий Юрьевич	100	10000

Основной бенефициар Общества: Схоменко Юрий Юрьевич
Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Уколов Алексей Александрович.
Общество не имеет структурных подразделений, представительств и филиалов.
Аффилированные лица и связанные стороны Общества:
Схоменко Юрий Юрьевич - единственный участник Общества,
Уколов Алексей Александрович — генеральный директор Общества,
ООО "Эко Пэкэджинг Интернейшнл Компани" ИНН 7810402198 в связи с приобретением Обществом в 2022 году доли в Уставном капитале. Номинальная стоимость доли - 8542,50 руб., размер доли в процентах — 85.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:
17.21. Производство гофрированной бумаги и картона, бумажной и картонной тары;
Дополнительные виды деятельности:
17.29. Производство прочих изделий из бумаги и картона;
38.32.52 Утилизация отходов бумаги и картона во вторичное сырье ;
46.76.1. Торговля оптовая бумагой и картоном;
46.90. Торговля оптовая неспециализированная.

Среднесписочная численность работников в Обществе составила:
2022 год — 168 человек;
2023 год — 170 человек.

2. Основные положения учетной политики

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2023 год сформирована с учетом требований

Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06 октября 2008 года№1/2008 в редакции от 07 февраля 2022 года и других нормативных актов области бухгалтерского учета. Учетная политика сформирована исходя из принципов непрерывности деятельности, последовательного применения политики, своевременности и полноты отражения фактов хозяйственной деятельности.
Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году, не возникало.

2.1. Учет о оценка основных средств

Учет основных средств и капитальных вложений 2023 году осуществлялся в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объекты основных средств принимались к учету по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, за исключением НДС и иных налогов.

В составе основных средств Общества отражены здания, сооружения, земельные участки, транспортные средства, производственное оборудование и другие объекты основных средств со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс.руб., используемые при производстве или для управленческих нужд, способные приносить экономические выгоды.

В отчетности основные средства отражены по балансовой стоимости, то есть за вычетом накопленной за время эксплуатации амортизации. За 2023 год Общество ввело в эксплуатацию Здание склада, расположенного по адресу: г.Барнаул, ул.Малахова ½ , 4 сооружения, 8 единиц оборудования и 1 транспортное средство, провело модернизацию линию по производству бугорчатой тары..

Переоценка основных средств в 2023 году не производилась.

Обесценение основных средств не выявлено.

В бухгалтерском балансе собственные основные средства и основные средства, являющиеся предметом лизинга (право пользования активом) отражены отдельно в нетто-оценке.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в организации исходя из:
- Ожидаемого срока использования объекта основных средств в соответствии с классификаций, утвержденной Постановлением РФ от 01 января 2002 года;
- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий.

Способ начисления амортизации- линейный по всем объектам.

Амортизация начисляется с месяца следующего за месяцем ввода Основного средства с эксплуатацию исходя из срока первоначальной и ликвидационной стоимости, а также срока полезного использования. Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применялись.

2.2. Учет о оценка нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля за активом.

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации — линейный.

Нематериальные активы не переоцениваются.
Фактически на конец 2023 года Общество не имеет нематериальных активов.

2.3. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя их фактическую себестоимость. Операции по заготовлению и приобретению материальных запасов отражались в бухгалтерском учете непосредственно на счете 10 «Материалы», счете 41 «Товары» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии запасов их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Изменения способов оценки запасов в отчетном периоде не было.

Резерв под снижение стоимости запасов создается при наличии признаков обесценения. В 2023 году резерв под снижение стоимости не создавался, признаки обесценения отсутствовали.

2.4. Учет кредитов и займов

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. Сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы в течение периода использования заемных средств, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В бухгалтерской отчетности привлеченные заемные средства в зависимости от срока погашения отражены по строкам 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» и 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства»..

В бухгалтерской отчетности займы, выданные Обществом, по договорам беспроцентного займа не учитываются в составе финансовых вложений, а отражаются в составе Дебиторской задолженности по строке 1230 раздела II «Оборотные активы».

2.5. Учет доходов и расходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Для целей бухгалтерского учета выручка определялась по методу отгрузки (начисления). Расчеты за продукцию осуществлялись денежными средствами и неденежными средствами (зачетом встречных однородных требований). Выручка по обычным видам деятельности за 2023 год составила :1369913 тыс.руб., в том числе на внутреннем рынке РФ - 1328511 тыс.руб., на экспорт – 41402 тыс.руб.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией, а также реализацией товаров. Учет расходов ведется в разрезе статей затрат . Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп и статей затрат. Управленческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90.08. «Управленческие расходы». Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90.07. «Расходы на продажу».

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени, считаются прочими расходами.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» либо по строке 1260 «Прочие оборотные активы» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность в зависимости от класса расходов и срока погашения.

2.6. Оценочные обязательства и резервы

По состоянию на отчетную дату сомнительной дебиторской задолженностью, является задолженность ООО «ПМК» ИНН 5403354178 в сумме 1349172,76 руб. В отношении должника Определением Арбитражного суда Новосибирской области от 02 мая 2023 г. по делу № А45-145/2023 введена процедура наблюдения. Основания для установления предположительных сроков гашения отсутствуют. В бухгалтерском учете на всю суммы задолженности ООО «ПМК», создан резерв по сомнительным долгам.

2.7. Учет аренды (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активом» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается путем начисления амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у Поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату представления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
   Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Имуществом, являющимся предметом лизинга и учитываемом на балансе в качестве Права пользования активом на отчетную дату, являются:

Автомобиль Lend Rover

Автомобиль Geely Coolray

Автопогрузчик Komatsu FD15T-21.

Обязательства по аренде отражены по строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» и строке 1550 «Прочие обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения.

В 2023 году произведен выкуп лизингового имущества, перечисленного ниже:

Автомобиль Ford Transit

Автопогрузчик Komatsu FD15T-21
На дату перехода права собственности на предмет лизинга балансовая стоимость признанного права пользования активом перенесена на стоимость собственного основного средства.

2.8. Информация о денежных эквивалентах в отчетности

Денежными эквивалентами в отчетности признаются срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

2.9. Уровень существенности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 20 процентов по отношению к прежнему показателю.

2.10. Изменения учетной политики

В 2023 году отсутствовали изменения в учетной политике, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движения денежных средств.

3. Информация о связанных сторонах

Связанной стороной по отношению к Обществу является ООО "Эко Пэкэджинг Интернейшнл Компани" ИНН 7810402198 . Общество владеет 85% доли участия в уставном капитале ООО "Эко Пэкэджинг Интернейшнл Компани". В 2023 году Общество производило операции со связанной стороной: предоставлены займы на сумму 5000 тыс.руб., продано товаров на сумму 1024 тыс.руб., приобретено у связанной стороны ТМЦ на сумму 1049 тыс.руб. Связанная сторона погасила задолженность перед Обществом по ранее выданным займам на общую сумму 33850 тыс.руб.

4. Условные активы и обязательствам

Условные активы и обязательства отсутствуют.

5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации общества

В течение 2023 год Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.
Реорганизация общества в 2023 году не проводилась.

6. Государственная помощь

В 2023 году Обществу оказана государственная поддержка в виде субсидии на возмещение затрат по приобретению оборудования в размере 624,2 тыс.руб. (Управление по развитию предпринимательства и рыночной инфраструктуре Алтайского края) и виде Субсидии на возмещение фактически понесенных затрат в целях стимулирования .занятости отдельных категорий граждан по Постановлению правительства от 13.03.2021 №362 -184,7 тыс.руб.

7. События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества не произошло.
Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых сложений, после отчетной даты не осуществлялись.
Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожение активов общества, отсутствовали.

8. Информация по раскрытию рисков

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Факторы, которые могут оказать влияние деятельность Общества, могут быть классифицированы следующим образом.

8.1. Рыночные риски. Основной рыночный риск Общества связан с возможным ухудшением ситуации в перерабатывающей отрасли. , в частности с ростом цен на бумагу и картон, которые являются основным сырьем для Общества. С целью минимизации указанного риска Общество проводит постоянный мониторинг и осуществляет прогнозирование цен на сырье.

8.2. Финансовые риски. Общество подвержено рискам , связанным с неблагоприятным изменением валютных курсов в части операций , номинированных в иностранной валюте, в основном по приобретению оборудования и запасных частей к нему. Кроме того, общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам в связи с изменением ключевой ставки Центрального банка РФ. При этом вероятность возникновения процентного риска на текущий момент оценивается как невысокая.

8.3. Риск ликвидности. Этот риск связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погашать имеющиеся на отчетную дату кредиторскую задолженность . Общество осуществляет управление риском путем выбора соотношения собственного и заемного капитала, позволяющего поддерживать необходимый уровень ликвидности и оптимизировать структуру задолженности по срокам ее погашения.

8.4. Правовые риски. К таким рискам, которые могут оказать влияние на результаты деятельности, Общество относит изменение законодательства в области налогообложения, таможенного контроля, в области экологии. С целью минимизации рисков Общество проводит мониторинг, анализ и оценку изменений законодательства и оперативного вносит коррективы в деятельность Общества.

8.5. Репутационные риски. Общество считает данный риск несущественным, т. к. отсутствуют факты, свидетельствующие о негативном представлении о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

8.6. Общество осуществляет свою деятельности на территории Алтайского края,. Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения или забастовок в стране или в регионе, Общество оценивает как маловероятное событие и соответственно не рассматривает данный риск в качестве существенного.

9. Оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. У Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Генеральный директор А.А.Уколов