

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Пересчета	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-
в том числе:	5131	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



Руководитель

Полунов Андрей
Владимирович

(подпись)

15 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5261 5270 5271	- - -	- - -

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, предмет в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость немортизуемых основных средств	5287	-	-	62
	5288	-	-	-

Руководитель



(подпись)

15 марта 2024 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	199	-	-	(199)	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	448	-	-	(249)	-	-	-	199	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5302	за 2023г.	199	-	-	(199)	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	448	-	-	(249)	-	-	-	199	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	228	-	199	(244)	-	16	-	199	-
	5315	за 2022г.	195	-	249	(244)	-	28	-	228	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2023г.	228	-	199	(244)	-	16	-	199	-
	5316	за 2022г.	195	-	249	(244)	-	28	-	228	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	427	-	199	(443)	-	16	-	199	-
	5310	за 2022г.	643	-	249	(493)	-	28	-	427	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Предоставленные займы	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	427	643
	5329	-	-	-



Руководитель

15 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (вдвими)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
Запасы - всего	5400	за 2023г.	132 130	-	132 130	1 530 575	(1 535 103)	-	-	X	135 530	-	135 530	
	5420	за 2023г.	161 713	-	161 713	1 362 391	(1 411 966)	-	-	X	132 130	-	132 130	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	57 606	-	57 606	470 773	(479 195)	-	-		49 184	-	49 184	
	5421	за 2023г.	65 923	-	65 923	418 546	(428 863)	-	-	136	57 606	-	57 606	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	73 681	-	73 681	522 851	(510 924)	-	-		86 708	-	86 708	
	5422	за 2023г.	95 014	-	95 014	471 771	(483 104)	-	-		73 681	-	73 681	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	851	-	851	6 960	(7 182)	-	-		638	-	638	
	5423	за 2023г.	776	-	776	6 787	(5 722)	-	-		851	-	851	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	522 951	(522 951)	-	-		-	-	-	
	5425	за 2023г.	-	-	-	471 771	(471 771)	-	-		-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	14 931	(14 931)	-	-		-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	14 506	(14 506)	-	-		-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5400	-	-	0 814
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	0 814
в том числе:	5445	-	13 118	63 204
	5445	-	13 118	63 204



Руководитель

15 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашения	описание на финансовый результат	восстановленные резервы	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503 5523	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504 5524	за 2023г. за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2023г. за 2022г.	32 785 83 236	(14 848) (14 848)	7 184 4 949	-	(6 550) (55 390)	-	4 987	-	-	33 429 32 785	(19 838) (14 848)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2023г. за 2022г.	27 967 78 053	(14 848) (14 848)	4 742 700	-	(3 899) (50 786)	-	1 488	-	-	28 810 27 967	(16 317) (14 848)
Авансы выданные	5512 5532	за 2023г. за 2022г.	4 169 777	-	289 4 050	-	(535) (868)	-	3 519	-	-	3 913 4 159	(3 519) -
Прочая	5513 5533	за 2023г. за 2022г.	669 4 406	-	2 153 169	-	(118) (3 936)	-	-	-	-	2 706 669	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	32 785	(14 848)	7 184	-	(6 550)	-	4 987	X	-	33 429	(19 838)
	5520	за 2022г.	83 236	(14 848)	4 949	-	(55 390)	-	-	X	-	32 785	(14 848)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	19 836	-	14 849	-	14 849	-
в том числе:							
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	16 317	-	14 849	-	14 849	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3 519	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам, операции)			погашение	описание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего (в том числе: кредиты)	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	27 768	-	-	(27 768)	-	-	-	-
	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	27 768	-	-	(27 768)	-	-	-	-
	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Кредиторская кредиторская задолженность - всего (в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками)	5560	за 2023г.	15 666	2 471	-	-	(9 471)	-	-	-	8 666
	5580	за 2022г.	14 444	9 100	166	-	(8 044)	-	-	-	15 666
	5561	за 2023г.	3 959	744	-	-	(1 103)	-	-	-	3 600
	5581	за 2022г.	11 170	492	-	-	(7 703)	-	-	-	3 959
	5562	за 2023г.	2 000	(87)	-	-	(1 479)	-	-	-	434
	5582	за 2022г.	-	2 000	-	-	-	-	-	-	2 000
	5563	за 2023г.	7 401	1 148	-	-	(6 628)	-	-	-	1 723
	5583	за 2022г.	1 172	6 167	47	-	(5)	-	-	-	7 401
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская кредиторская задолженность - всего (в том числе: расчеты по налогам и взносам)	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2023г.	2 306	666	-	-	(119)	-	-	-	2 908
	5586	за 2022г.	2 102	421	-	-	(53)	-	-	-	2 306
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5550	за 2023г.	15 666	2 471	-	-	(9 471)	-	X	-	8 666
	5570	за 2022г.	14 444	36 888	166	-	(35 832)	-	X	-	15 666

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

15 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	482 995	431 882
Расходы на оплату труда	5620	25 322	23 499
Отчисления на социальные нужды	5630	4 856	4 515
Амортизация	5640	13 778	14 665
Прочие затраты	5650	36 248	34 896
Итого по элементам	5660	563 199	509 457
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(11 813)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	21 257
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	551 386	530 714

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

15 марта 2024 г.

Пояков Андрей
Владимирович
(расшифровка подписи)



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 282	2 539	(1 815)	-	3 006
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	2 282	2 539	(1 815)	-	3 006

Руководитель



(подпись)


15 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель



15 марта 2024 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-
в том числе:				
на текущие расходы	5901	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего				На конец года
		за 2023г.	-	-
		за 2022г.	-	-
в том числе:				
	5911	за 2023г.	-	-
	5921	за 2022г.	-	-



Руководитель

(подпись)

15 марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХПЛАСТИК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХПЛАСТИК»,

Сокращенное наименование: ООО «ТЕХПЛАСТИК».

Юридический адрес:

152610 Ярославская область, Угличский р-н, с. Чурьяково, д. 159.

местонахождение общества:

152610 Ярославская область, Угличский р-н, с.п. Слободское

Дата государственной регистрации: «03» мая 2011г.

ОГРН: 1117612001341

ИНН: 7612043892

КПП: 761201001

Зарегистрировано в ИФНС России № 3 по г. Углич «03» мая 2011 г.

свидетельство № 002685296

Основной вид деятельности Общества:

22.21 «Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей»

Численность работающих на 31.12.2023 г. составила 33 чел., на 31.12.2022 г. составила 34 чел.

среднесписочная численность за отчетный период составила 31 чел.

Уставный капитал и органы управления.

Уставный капитал ООО «ТЕХПЛАСТИК» составляет 18 148 тыс.руб.

Единственным участником общества является TECHPLASTIK s.r.o Чешская республика.

70 % владельцем компании TECHPLASTIK s.r.o является Компания IMG MANAGAMENT s.r.o. учредителем которой является Инженер Михал Грусз, дата рождения 31 октября 1964 г. Проживает: Чешская Республика 293 01 г. Млада Болеслав, ул. Железна, д. 158.

Единоличным исполнительным органом управления Общества являются:

Генеральный директор – Поляков Андрей Владимирович.

Контракт с 29.09.2022 года сроком на 3 года.

Бенефициарным владельцем ООО «ТЕХПЛАСТИК» является Инженер Михал Грусз.

Аудитор Общества

Аудитором Общества является ООО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "АВАЛЬ-ЯРОСЛАВЛЬ": членство в СРО: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11906007096.

Инвентаризация

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена с учетом результатов проведенной годовой инвентаризации на основании приказа генерального директора Общества № ИНВ-12 от 01.12.2023 года:

- инвентаризация основных средств по состоянию на 01.12.2013 года
- инвентаризация товарно-материальных ценностей по состоянию на 01.12.2013 года
- инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами по состоянию на 31.12.2013 года
- инвентаризация денежных средств по состоянию на 31.12.2023 года
- инвентаризация оценочных обязательств (резервов), резервов по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 года.

По результатам проведенной инвентаризации расхождений не выявлено.

2. Информация о подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 г.

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

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 12 от 28 декабря 2022 г. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

2.1. Инвентаризация имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.2. Основные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 70 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Переоценка ОС не производится.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. п. 16, 22 ПБУ 14/2007)

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н)

2.4. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Учет тары и тарных материалов.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

2.5. Товары

На основании п. 6 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н (далее - ФСБУ 5/2019), учет товаров в организации ведется по наименованиям.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Суммы таможенных сборов и пошлин включаются в первоначальную стоимость товаров.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка).

2.6. Учет затрат, Незавершенное производство. Готовая продукция.

Себестоимость производства продукции формируется на счете 20 «Основное производство» и включает в себя расходы непосредственно связанные с производством продукции.

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- водоснабжение и водоотведение;

- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.
Общепроизводственные расходы распределяются на себестоимость конкретного вида продукции пропорционально прямым материальным затратам

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- электроэнергия
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Затраты на изготовление продукции, не прошедшие всех стадий технологического процесса на отчетную дату, отражаются в составе незавершенного производства.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы. (Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99).

В составе общехозяйственных «Управленческих» расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется. (Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 «Готовая продукция».

В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость. Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 «Готовая продукция» обособленно в разрезе номенклатуры.

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится. (Основание: п. 6 ПБУ 1/2008)

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Затраты, произведенные организацией 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.

Остаток на отчетную дату расходов будущих периодов, связанных со страхованием имущества и работников, отражается в бухгалтерском балансе в качестве дебиторской задолженности.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность. Резерв по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, отражаются в составе внеоборотных активов.

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб. (Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$\Pi_n = \Pi_c \times C_n / B_n$$

где Π_n - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

Π_c - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

C_n - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

B_n - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода. (Основание: п. 14 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств. (Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.9. Порядок признания доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции, оказания транспортных услуг по договорам поставки готовой продукции.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.*(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)*

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.*(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)*

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.*(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))*

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.*(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)*

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.*(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99).*

2.10. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, начисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по дисконтированной стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. (Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. (Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86 МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками")

2.11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (Основание: п. 7 ПБУ 3/2006).

В бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» курсовые разницы отражаются развернуто.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. (Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", п. 7.1 ПБУ 1/2008)

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу общества по состоянию на 31.12.2023г.

3.1. Основные средства стр. 1150

Основные средства отражаются в учете по остаточной стоимости.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
Основные средства стр. 1150	30 060	43 838	-13 778
в т.ч:			
Здания	2 123	2 738	-615
Сооружения	10 886	12 506	-1 620
Машины и оборудование	11 502	22 453	-10 951
Транспортные средства	36	443	-407
Производств. и хоз. инвентарь	1073	1 258	-185

Земельные участки	4 440	4 440	-
-------------------	-------	-------	---

Изменение показателя в сторону уменьшения произошло за счет суммы начисленной амортизации.

Амортизация начисляется в соответствии с принятой учетной политикой, линейным методом.

Первоначальная стоимость объектов ОС и сумма начисленной амортизации составили:

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	За отчетный период	На 31.12.2022
Основные средства	157 797	0	157 797
амортизация	127 737	13 778	113 959

Приобретения и списания объектов основных средств в отчетном периоде не проводилось. Расходы на ремонт объектов основных средств за отчетный период составили 1 436 тыс.руб., в соответствии с принятой учетной политикой расходы отражены на себестоимость продукции.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество провело процедуру по пересмотру сроков полезного использования основных средств (п. 37 ФСБУ 6/2020). На основании приказа генерального директора Общества от 01.11.2023 № 153 срок полезного использования отдельных основных средств изменен. Тест на обесценение основных средств не проводился, т.к. признаки обесценения отсутствуют, за отчетный период обществом получена прибыль, все объекты ОС используются в производственном процессе.

По состоянию на 01.12.2023 года проведена инвентаризация основных средств, недостачи и излишки не выявлены.

3.2. Запасы стр. 1210

В соответствии с принятой учетной политикой запасы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по фактическим расходам на их приобретение, создание.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
Запасы стр. 1210 в т.ч:	135 530	132 138	3 392
Материалы	49 184	57 605	-8 421
Товары	638	852	-214
Готовая продукция	85 708	73 681	12 027

По состоянию на 01.12.2023 года проведена инвентаризация запасов, недостачи и излишки не выявлены.

3.3. Налог на добавленную стоимость. Стр. 1220

По данной строке отражены суммы НДС по приобретенным ценностям и услугам, будут отраженные к возмещению из бюджета в 2024 году.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
НДС_стр. 1220 в т.ч:	4 431	522	3 909
НДС по ТМЦ	3 516	0	3 516
НДС по услугам	915	522	393

3.4. Дебиторская задолженность. Стр. 1230

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в соответствии с принятой учетной политикой, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
Дебиторская задолженность Стр. 1230 в т.ч:	13 593	17 946	-4 353
Покупатели и заказчики	26 810	27 967	-1 157
Резерв по сомнительным долгам	-16 317	-14 849	-1 468
Авансы выданные	3 913	4 159	-246
РСД	-3 519	0	-3 519
Налоги	2 124	303	1 821
Прочие дебиторы	582	366	216

Основными дебиторами являются:

Тыс.руб.

Наименование дебитора (62 сч.бу)	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения	Доля в %
БОГЕМИЯ ПЛАСТ ООО	12 913	12 913	0	48
ВИНК ООО	8 040	3 298	4 742	30
ВОЛГАЗКОПЛАСТ ООО	2 355	4 254	-1 899	9
PLAST GROUP MMC	1 935	1 935	0	7
ПРОДАКШН ООО	1 468	4 768	-3 300	5
БОБС ООО		700	-700	0
ПЛАСТИК76 ООО	99	99	0	1
Всего ДЗ	26 810	27 967	-1 157	100

Дебиторская задолженность по покупателям: БОГЕМИЯ ПЛАСТ ООО, PLAST GROUP MMC, ПРОДАКШН ООО и поставщику Кабанова Любовь Сергеевна признана сомнительной.

В соответствии с учетной политикой по данной задолженности создан резерв в размере 100% от суммы долга.

Задолженность по налогам в результате выплаченных авансовых платежей по налогу на прибыль, которая будет учтена при расчетах с бюджетом в 1 квартале 2024 года.

3.5. Кредиторская задолженность. Стр. 1520

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в соответствии с принятой учетной политикой, авансы полученные от покупателей отражаются за вычетом НДС.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
Кредиторская задолженность Стр. 1520 в т.ч:	8 035	15 144	-7 109
Поставщики и подрядчики	3 600	3 959	-359
Авансы полученные	434	2 000	-1 566
Расчеты по ФОТ	2 278	1 784	494
Налоги и отчисления в ФСС	1 723	7 401	-5 678
Прочие дебиторы			

Основными кредиторами являются:

Тыс.руб.

Наименование кредитора (60 сч.бу)	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения	Доля в %
IMG MANAGEMENT s.r.o.	3 157	2 610	547	88
ПЛАСТИК76 ООО	126	126	0	4
ТНС ЭНЕРГО ЯРОСЛАВЛЬ ПАО	119	1 221	-1 102	3
ЧОП ЗВЕЗДА + ООО	99	0	99	3
Прочие	99	2	97	2
Всего КЗ	3 600	3 959	-359	100

В составе прочих обязательств по стр. 1550 ББ отражены обязательства по уплате НДС в качестве налогового агента по состоянию на 31.12.2023 года - 631 тыс.руб. на 31.12.2022 года – 522 тыс.руб.

При подготовке годовой отчетности проведена сверка расчетов с дебиторами и кредиторами, подписаны акты сверки.

В ходе инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками существенных расхождений не выявлено, суммы задолженности отрегулированы.

3.6. Оценочные обязательства стр. 1540

В соответствии с принятой учетной политикой общество создаёт оценочные резервы:

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
Резерв на оплату отпусков с отчислениями ФСС стр. 1540	3 006	2 282	724

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия внешних и внутренних признаков обесценения МПЗ.

По состоянию на 31.12.2023г. активы проверены на обесценение.

Активы, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах за 2023 год

4.1. Доходы и расходы от продаж

Тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	изменение
Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства	550 351	571 836	-21 485
Выручка от реализации покупных товаров	8 014	6 478	1 536
Итого по строке 2110 «Выручка»	558 365	578 314	-19 949
Себестоимость товаров (работ, услуг) собственного производства	510 924	493 103	17 821
Выручка от реализации покупных товаров	7 183	5 722	1 461
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	518 107	498 825	19 282
Коммерческие расходы стр.2210	14 931	14 506	425
Управленческие расходы стр.2220	18 348	17 383	965
Прибыль от продаж. Стр. 2200	6 979	47 600	-40 621

В отчетном периоде рентабельность продаж сократилась с 9.05% до 1.35% за счет роста себестоимости выпускаемой продукции.

Объемы продаж сократились на 19 949 тыс. руб., а себестоимость реализованной продукции выросла на 19 282 тыс.руб.

Причины оказавшие влияние на результаты деятельности:

Стоимость материальных расходов (сырье и материалы) в отчетном периоде составила 482 995 тыс. руб., за прошлый год 431 882 тыс.руб.

Расходы на оплату труда с отчислениями в фонды социального и пенсионного страхования в отчетном году составили 25 322 тыс.руб., за прошлый период 23 499 тыс.руб.

4.2. Прочие доходы и расходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	119 885	120 201	262 424	263 245
Резервы по сомнительным долгам		4 987	14 849	14 849
Продажа (покупка) иностранной валюты			1019	1044

Продажа отходов производства, сырья	3 553	3 169	796	748
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса			87	242
Оприходование отходов производства	1 603		58	
Налоги		357		419
Услуги банка		215		384
Оценочные обязательства по оплате труда		478		
Прочие внереализационные доходы (расходы)				94
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно				30
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения		65		26
Итого по строке 2340 «Прочие доходы и 2350 «Прочие расходы»	125 041	129 472	279 233	281 081

Прибыль до налогообложения в 2023 году составила 4 453 тыс. руб. за 2022 год – 46 497 тыс.руб.

4.3. Составляющая налога на прибыль в 2023 году:

Тыс.руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	4 453	20%	891	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Постоянные налогооблагаемые разницы	66	20%	13	Постоянное налоговое обязательство
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	66	20%	13	
Постоянные налоговые расходы (доходы)	0	20%	0	Постоянный налоговый актив
Вычитаемая временная разница	4 987	20%	997	Отложенный налоговый актив
Готовая продукция	(1)	20%	(1)	
Резервы	4 988	20%	998	
Налогооблагаемые временные разницы	(9 908)	20%	(1 982)	Отложенное налоговое обязательство

Амортизация ОС	(9 701)	20%	(1 941)	
Готовая продукция	(207)	20%	(41)	
Налоговая база по налоговой декларации	19 413	20%	3 883	Текущий налог

Текущий налог на прибыль = 891 тыс. руб. + 13 тыс. руб. + 997 тыс. руб. - (-1982) тыс. руб. = 3 883 тыс.руб.

За 2022 год текущий налог на прибыль = 10 698 тыс.руб.

В соответствии с требованиями ПБУ 18 «Расчеты по налогу на прибыль» и принятой учетной политикой общество отражает в учете и бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства: Тys.руб.

Показатель отчетности	Стр. ББ	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы	1180	3 975	2 977
В том числе РСД		3 967	2 970
Отложенные налоговые обязательства, в т.ч.:	1420	398	2 379
основные средства (амортизация)		213	2 153
готовая продукция		184	226

Чистая прибыль, полученная в 2023 году, составила 3 549 тыс.руб.
за прошлый период получена чистая прибыль в размере 37 120 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль общества по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года соответственно, составляет: 229 605 тыс.руб. и 259 056 тыс.руб.

В отчетном периоде были выплачены дивиденды по результатам деятельности за 2022 года в размере 33 000 тыс.руб.

Стоимость чистых активов общества по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года соответственно составляет: 247 753 тыс.руб. и 277 204 тыс.руб.

5. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах.

Перечень связанных сторон

№ п/п	Связанная сторона	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер операций
1	TECHPLASTIK s.r.o.	Лицо имеет 100 % в уставном капитале	Единственный участник общества
2	IMG MANAGAMENT s.r.o.	Лицо принадлежит той же группе, что и ООО «ТЕХПЛАСТИК»	Оказание услуг
3	АО «ЭФФЕКТ-ЭКО»	Одно и тоже физическое лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа организации	Продажа продукции собственного производства.
4	Поляков А.В.	Генеральный директор Общества	Трудовой договор

Выплаты в пользу управленческого состава за 2023 год составили 1 488 тыс. руб. страховые отчисления - 260 тыс. руб.

За аналогичный период прошлого года выплаты составили 1 525 тыс. руб. страховые отчисления - 259 тыс. руб.

Расчеты со связанными сторонами 2023 г.					Тыс.руб.	
№	Дата	Контрагент	Сумма контракта тыс. руб.	Вид договора	Роль стороны по договору	Сумма долга на 31.12.2023
63	21.08.2017	АО «ЭФФЕКТ-ЭКО»	168 554	Продажа продукции	исполнитель	закрыт
БН	29.07.2020	IMG MANAGAMENT s.r.o.	11 007	Лицензионный	получатель	3 157

Расчеты со связанными сторонами 2022 г.					Тыс.руб.	
№	Дата	Контрагент	Сумма контракта тыс. руб.	Вид договора	Роль стороны по договору	Сумма долга на 31.12.2022
63	21.08.2017	АО «ЭФФЕКТ-ЭКО»	188 435	Продажа продукции	исполнитель	закрыт
БН	29.07.2020	IMG MANAGAMENT s.r.o.	11 437	Лицензионный	получатель	2 610
128	04.04.2022	IMG BOHEMIA s.r.o.	33 тыс. eur.	Продажа продукции	исполнитель	закрыт
119	22.02.2022	IMG BOHEMIA s.r.o.	219 тыс. eur.	Займ 8%	получатель	закрыт

Информацию о бенефициарном владельце

IMG MANAGAMENT s.r.o. - Материнская компания. Её учредил Инженер Михал Грусз, дата рождения 31 октября 1964 г. Проживает: Чешская Республика 293 01 г. Млада Болеслав, ул. Железна, д. 158. коммерческая доля 100 %.

Компания IMG MANAGAMENT s.r.o. является 100 % владельцем IMG BOHEMIA s.r.o. и 70 % владельцем компании TECHPLASTIK s.r.o.

6. Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2023 года условные активы и условные обязательства отсутствуют.

Общество не участвует в судебных разбирательствах ни в качестве истца, ни в качестве ответчика.

7. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

8. Непрерывность деятельности

У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем. Допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Генеральный директор
15.03.2024



Поляков А.В.