

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности «Общество с ограниченной ответственностью «Завод лабораторной продукции «Фрейм» (далее – Общество) за 2023 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общая информация

Полное наименование:

«Общество с ограниченной ответственностью «Завод лабораторной продукции «Фрейм»

Сокращенное наименование: ООО «ЗЛП «Фрейм»

Юридический адрес: 193230, г. Санкт-Петербург, пер. Челиева, д.12 лит. А.

Фактический адрес: 193230, г. Санкт-Петербург, пер. Челиева, д.12 лит. А.

Почтовый адрес: 193230, г. Санкт-Петербург, пер. Челиева, д.12 лит. А.

Телефон/Адрес электронной почты/Сайт: 446-74-58, frame_2008. filimonova@loip.ru

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц *дата регистрации* за номером 19.02.2003г. ИМНС РФ N24 Невского района 78 N 002535655.

Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения Общества номер 78№ 002535655 от 07.03.2003г. *дата постановки*; ИНН - 7811134311, КПП - 781101001.

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	Вид деятельности
31.09	Производство прочей мебели
26.51.5	Производство приборов для контроля прочих физических величин
26.51.6	Производство прочих приборов, датчиков, аппаратуры и инструментов для измерения, контроля и испытаний

Общество не осуществляет лицензируемых видов деятельности

Информация о филиалах, представительствах и обособленных подразделениях:

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и обособленные подразделения.

У Общества имеются следующие обособленные подразделения по состоянию на 31.12.2023 г.:

Тип	Место нахождения
Филиал	
Представительство	
Обособленное подразделение	Инспекция ФНС России по Всеволожскому району Ленинградской области: 188643, Ленинградская область, г. Всеволожск, проезд Межевой, д.3, литер А

Информация о размере, структуре Уставного капитала Общества:

ООО «ЗЛП «Фрейм» общий размер УК -20 000 000 ,
распределение долей между участниками Общества –Ким В.В.-50%, Лернер О.И.- 50%
неоплаченные части уставного капитала и сроки погашения доли - нет,
выкуп доли Обществом у Участника - нет.

Уставный капитал на отчетную дату составляет 20 000 тыс. руб. Изменений в уставном капитале не производилось.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1.	Быков Геннадий Александрович	Генеральный директор	Протокол внеочередного собрания от 30.11.2021г.	01.12.2021г.	3 года

Сведения о главном бухгалтере Общества

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1.	Филимонова Наталия Васильевна	Главный бухгалтер	Приказ №01-к от 20.03.2003г.	20.03.2003г.	бессрочный

Информация о аудиторе

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. подлежит обязательному аудиту.

Протокол № 128/2023 от 29.12.2023г. участников Общества по выбору аудитора.

Наименование аудитора	ОГРН	Сведения о членстве в СРО
« ООО «ЭКА»	1037835013325	«Аудиторская Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) (ОРН311606054321)

Информация о численности сотрудников

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Среднегодовая численность работающих	189 чел.	184 чел.

Показатель	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Численность сотрудников на отчетную дату	220 чел.	221 чел.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с концепцией общего назначения.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с способами, указанными в Учетной политике Общества.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочих план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом МФ РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих сформировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом МФ РФ от 13.06.1995 года № 49.

Последняя инвентаризация основных средств проведена на 30 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные ЦБ РФ (рублей за указанную единицу):

Наименование валюты	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2992
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

Раздел учета	Основные способы учета, утвержденные в учетной политике
Основные средства	- Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. - При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. - В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

	а) производственное оборудование; б) компьютерное и прочее офисное оборудование; в) автопогрузчики, штабелеры. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом Классификации основных средств. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования. Если ремонт основных средств, является существенным более 200 000 рублей по отношению к первоначальной стоимости, то дорогостоящие запчасти амортизируются отдельно. Инвентаризация ОС проводится 1 раз в три года. Оцениваются по первоначальной стоимости
Финансовые вложения	Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений. Например, приобретение организацией ценных бумаг других организаций за плату проводится по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счета 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета". По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, организации разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты коммерческой организации или уменьшение или увеличение расходов некоммерческой организации.
Запасы	Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС. К фактическим затратам на приобретение материалов относятся: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); - таможенные пошлины; - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов; - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов. Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы. Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов. Стоимость упаковки, используемой непосредственно в производственных цехах, где изготавливается продукция, включается в фактическую себестоимость готовой продукции (относится в дебет счета 20 "Основное производство"). Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" (полуфабрикатный метод учета производственных затрат). Полуфабрикаты собственного производства оцениваются на отчетную дату по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).
Дебиторская задолженность	Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации, сомнительной признается задолженность сроком возникновения свыше 90 дней.
Денежные средства денежные эквиваленты (Отчет денежных движений денежных средств)	Денежные потоки от текущих операций к ним относят денежные потоки, связанные с обычной деятельностью, приносящей выручку. - поступления от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг; - поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей; - платежи поставщикам или подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги; - оплата труда работников, а также платежи в их пользу третьим лицам; - платежи налога на прибыль организаций, за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от

	инвестиционных или финансовых операций; – поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей или заказчиков; – денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев).
Оценочные обязательства	Оценочное обязательство признается в бухучете по состоянию на отчетную дату в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с кредиторами или перевести обязательство на другое лицо (п. 15 ПБУ 8/2010). То есть организация должна оценить предполагаемую сумму расходов, которую ей придется понести для выполнения обязательств по гарантийному ремонту. Такую оценку производят на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности организации, опыта в отношении аналогичных обязательств организации или мнений экспертов. Если оценочное обязательство является существенным, информация о нем должна раскрываться в бухгалтерской отчетности. – организация вправе оценивать предстоящие расходы на гарантийный ремонт с учетом имеющихся данных о фактическом уровне затрат на гарантийный ремонт за последний год или путем экспертной оценки.
Выручка	К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи готовой продукции. Выручку от продажи товаров, работ или услуг включите в состав доходов от обычных видов деятельности (п. 5 ПБУ 9/99). Выручку признайте, если выполнены следующие условия: – организация имеет право на получение выручки, что подтверждает договор или другой документ; – сумму выручки можно определить; – есть уверенность в том, что в результате операции увеличатся экономические выгоды. Например, у организации есть документы, на основании которых она может требовать оплатить товар; – право собственности на товар, готовую продукцию или результаты работ перешло к покупателю; – расходы в связи с реализацией можно определить. Если хотя бы одно из условий не выполняется, в бухучете признайте не выручку, а кредиторскую задолженность. Аванс в счет будущих поставок выручкой не является (п. 3 и 12 ПБУ 9/99). Остальные доходы являются прочими доходами.
Расходы от обычных видов деятельности	Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией. В составе общепроизводственных расходов на счете 25 "Общепроизводственные расходы" учитываются следующие расходы. Расходы по обслуживанию основных производственных цехов. В разрезе каждого производственного цеха расходы по обслуживанию делятся на: – условно-постоянные (заработная плата аппарата управления цеха и прочего персонала цеха, аренда и ремонт производственных помещений цехов, амортизация оборудования общепроизводственного назначения, освещение, на хозяйственные цели и т.д.), которые ежемесячно относятся в дебет счета 20 и распределяются по видам продукции, производимой всеми цехами, пропорционально сумме прямых расходов; – условно-переменные (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение производственного назначения, стоимость смазочных материалов, затраты на ремонт оборудования, выполняемый подрядными организациями, и т.д.), которые относятся на расходы основного производства соответствующего цеха и распределяются только по видам продукции, производимой этим цехом, пропорционально сумме прямых расходов. Расходы на содержание следующих подразделений: – отдела материально-технического снабжения; – отдела технического контроля; – технологической лаборатории; – отдела по ремонту и содержанию зданий; – отдела охраны труда и техники безопасности, а также прочие общепроизводственные расходы являются условно-постоянными и ежемесячно относятся в дебет счета 20 путем распределения по видам продукции, производимой всеми цехами, пропорционально сумме прямых расходов.
Прочие доходы и расходы	Поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных

	активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; - поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов; - проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств; - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признаваемые к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств; - поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов; - поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов; - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов; - суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности; - курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.; - прочие доходы.
Расходы будущих периодов	Расходы обоснованно распределяют между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов. То же делают, когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99). В таком случае произведенные в текущем периоде расходы могут учитываться как расходы будущих периодов.
Учет налога на прибыль	Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
Учет аренды	Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 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 активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств

Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Убыток от обесценения	Пересценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г	378 958	(74 430)	157 181	(2 787)	2 787	(64 175)	-	-	-	409 419	(135 818)
	5210	за 2022г	112 861	(64 096)	327 720	(61 423)	61 392	(71 727)	-	-	-	378 958	(74 430)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г	102 590	(68 659)	14 131	(639)	639	(7 267)	-	-	-	116 082	(75 287)
	5211	за 2022г	106 209	(59 919)	901	(4 520)	4 490	(13 230)	-	-	-	102 590	(68 659)
Транспортные средства	5202	за 2023г	3 518	(3 008)	4 276	-	-	(458)	-	-	-	7 795	(3 466)
	5212	за 2022г	3 518	(2 365)	-	-	-	(643)	-	-	-	3 518	(3 008)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023г	4 629	(643)	351	-	-	(872)	-	-	-	4 980	(1 715)
	5213	за 2022г	796	(125)	3 832	-	-	(719)	-	-	-	4 629	(843)
Здания	5204	за 2023г	1 436	(1 430)	-	-	-	(1)	-	-	-	1 436	(1 431)
	5214	за 2022г	1 436	(1 652)	-	-	-	(78)	-	-	-	1 436	(1 430)
Здания (ПГИА)	5208	за 2023г	224 213	-	121 345	(107 987)	1 794	(47 353)	-	-	-	237 571	(45 559)
	5218	за 2022г	-	-	272 204	(47 991)	(47 991)	(47 991)	-	-	-	224 213	-
Земельные участки (ПГИА)	5205	за 2023г	41 633	-	19 603	(354)	354	(8 108)	-	-	-	40 617	(7 753)
	5215	за 2022г	-	-	50 544	(8 911)	8 911	(8 911)	-	-	-	41 633	-
Офисное оборудование	5206	за 2023г	542	(361)	-	-	-	(62)	-	-	-	542	(422)
	5216	за 2022г	344	(283)	238	-	-	(78)	-	-	-	542	(361)
Сооружения	5207	за 2023г	396	(130)	-	-	-	(53)	-	-	-	396	(183)
	5217	за 2022г	396	(53)	-	-	-	(77)	-	-	-	396	(130)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о сроках полезного использования

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Здания, строения, помещения	10–20 лет
Производственное оборудование	6–9 лет
Транспортные средства	4–10 лет
Компьютерная и прочая офисная техника	3–10 лет

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют объекты ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Общество не имеет объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация.

Сроки полезного использования основных средств за 2023г. не изменялись.

Признаков обесценения основных средств не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

3.2. ЗАПАСЫ

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в таблице.

Наличие и движение запасов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	227 630	-	227 630	1 759 440	(1 737 736)	-	-	X	245 334	-	245 334
	5420	за 2022г.	216 722	-	216 722	1 653 956	-1643048168	-	-	X	227 630	-	227 630
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	198 206	-	198 206	360 801	(335 811)	-	-	10 511	223 197	-	223 197
	5421	за 2022г.	173 691	-	173 691	364 583	(340 068)	-	-	4 799	198 206	-	198 206
Готовая продукция	5402	за 2023г.	28 390	-	28 390	693 641	(703 066)	-	-	64 358	18 964	-	18 964
	5422	за 2022г.	41 842	-	41 842	642 436	(655 889)	-	-	39 440	28 390	-	28 390
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	163	-	163	75	(75)	-	-	-	163	-	163
	5423	за 2022г.	-	-	-	314	(151)	-	-	-	163	-	163
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	871	-	871	100 906	(698 768)	-	-	-	3 010	-	3 010
	5425	за 2022г.	1 189	-	1 189	646 620	(646 938)	-	-	-	871	-	871
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	16	(16)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-

Стоимость авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2022 составила 227 630 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – 246 137 тыс. руб.

Признаков обесценения запасов не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчетные счета	305,00	318,00
Валютные счета	0	12 650,00
Денежные средства в кассе	5,3	38,3
Денежные эквиваленты		

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведены в таблице.

Наличие и движение дебиторской задолженности															
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	подозрительный резерв по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, опера(ци))	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	33 327	-	48 133	-	(24 214)	(15)	-	-	2	6	57 240	(2 184)	-
	5530	за 2022г.	39 873	-	28 092	-	(37 502)	(3)	-	-	2 827	40	33 327	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 011	-	411	-	(35)	-	-	-	-	-	2 387	-	-
	5531	за 2022г.	1 453	-	584	-	(26)	-	-	-	-	-	2 011	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	31 085	-	45 824	-	(24 106)	(15)	-	-	-	-	52 788	(2 184)	-
	5532	за 2022г.	35 569	-	27 448	-	(31 960)	(2)	-	-	-	-	31 085	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	232	-	1 861	-	(72)	-	-	-	2	6	2 029	-	-
	5533	за 2022г.	2 821	-	61	-	(5 516)	(1)	-	-	2 827	40	232	-	-
Итого	5500	за 2023г.	33 327	-	48 133	-	(24 214)	(15)	-	X	2	6	57 240	(2 184)	-
	5520	за 2022г.	39 873	-	28 092	-	(37 502)	(3)	-	X	2 827	40	33 327	-	-

Общество не имеет дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

По сомнительной задолженности создан резерв на 31.12.2023г. в размере 100% от этой задолженности, что составляет 2 184 тыс. руб.

3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведены в таблице.

Наличие и движение кредиторской задолженности										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступления		погаше-ние		перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредитной дебиторской задолженности	
				в результате хозяйственных операций (бухгалтерские, прочие)	применение штрафов и иных начислений	погаше-ние	оплате по финансовым результатам			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	384 398	-	-	-	-	-	-	181 884
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	384 398
в том числе:										
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
задолж.	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5554	за 2022г.	384 398	-	-	-	-	-	-	181 884
	5574	за 2022г.	-	384 398	-	-	-	-	-	384 398
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5555	за 2022г.	117 174	-	-	9	-	-	2	6
	5555	за 2022г.	127 593	-	-	14 626	-	-	2 527	48
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5551	за 2022г.	5 389	-	-	9	-	-	-	2 321
	5551	за 2022г.	12 253	-	-	-	-	-	-	5 389
авансы полученные	5552	за 2022г.	74 280	-	-	-	-	-	-	92 633
	5552	за 2022г.	79 215	-	-	-	-	-	-	74 280
расчеты по налогам и сборам	5553	за 2022г.	59 810	-	-	-	-	-	2	6
	5553	за 2022г.	39 463	-	-	-	-	-	2 327	48
кредиты	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
задолж.	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5556	за 2022г.	9 785	-	-	-	-	-	-	9 264
	5556	за 2022г.	9 098	-	-	-	-	-	-	9 098
итого	5555	за 2022г.	234 572	-	-	9	-	-	2	6
	5575	за 2022г.	234 572	-	-	14 635	-	-	2 527	48

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, и 2021 гг. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами. Общество не имеет кредиторской задолженности с истекшим сроком давности. Краткосрочная кредиторская задолженность Общества состоит из задолженности по расчетам с поставщиками, авансам полученным, расчетам по налогам и взносам, задолженности по займам, прочей краткосрочной кредиторской задолженности уменьшенной на сумму НДС с авансов.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не имеет кредитов и займов.

3.6 Структура доходов от обычных видов деятельности

	2023 год	2022 год
Выручка от продаж всего :	1 079 144	994 636
В том числе, от продаж готовой продукции	1 059 116	678 628
От оказания услуг	20 028	16 08

3.7 РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	515 884	333 115
Расходы на оплату труда	5620	262 555	213 019
Отчисления на социальные нужды	5630	47 213	39 442
Амортизация	5640	64 175	107 529
Прочие затраты	5650	55 170	16 912
Итого по элементам	5660	944 997	710 017
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	6 483	13 600
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	951 480	723 617

3.8 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов учтены

Показатель	2023	2022
Прочие доходы всего,		
в том числе	6 214	11 135
Доходы от реализации ОС	2 67	371
Курсовая разница, продажа(покупка) валюты	2 600	3 585
Оценочные резервы	2 226	5 988
Возмещение расходов ФСС, ДМС	570	18
Изменение стоимости предмета аренды	527	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		432
Прочие	24	741

В составе прочих расходов учтены

Показатель	2023	2022
Прочих расходы	(8 420)	(8 930)
Корпоративные расходы	(1 626)	(1 443)
Курсовая разница, продажа(покупка) валюты	(1 317)	(3 441)
Услуга банка	(1 209)	(883)
Резерв сомнительных долгов	(2 184)	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(1 772)	(2 740)
Прочие	(313)	(423)

3.9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов оценочных обязательств приведены в табличной части пояснений в разделе «7. Оценочные обязательства».

В качестве «Оценочных обязательств» в учете Общества в 2023 году отражены:

Наименование показателя	Остаток на начало отчетного года	Признано	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.	12 729,00	4300,00	(2 226)	14 803
Оценочное обязательство по неиспользованному отпуску	10 087,00	3 710,00	(1 024)	12 773
Оценочные обязательства по страховым взносам	2 642,00	590,00	(1 202)	2 030

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.10 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль:

Показатель	2023 г.	2022 г.
Применяемая ставка	20%	20%
Прибыль до налогообложения	277 275	267 824
Условный расход по налогу на прибыль	55 455	53 565
Текущий налог на прибыль	58 031	54 469
Отложенный налог на прибыль	1 758	559
Постоянный налоговый доход	0	0
Постоянный налоговый расход	818	335

Основные составляющие постоянных разниц

Показатель	2023 г.	2022 г.
Расходы, в т.ч.	4 090	1 677
Корпоративные расходы	1 626	1 443
Материальная помощь		230
Резерв сомнительных долгов, по авансам выданных поставщикам	2 184	
Доходы, в т.ч.		

Основные составляющие временных разниц

Показатель	2023 г.	2022 г.
------------	---------	---------

Вычитаемые временные разницы, в т.ч.:	49 273	328 778
Арендные обязательства по ФСБУ 25/2018	51 348	328 664
- Различия в порядке формирования резерва по отпускам	(2 074)	127
Налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:	(58 063)	325 982
- Различия в стоимости и амортизации основных средств	(36 788)	263 255
Проценты по арендным обязательствам ФСБУ 25/2018	(20 356)	66 248
Различия в оценке готовой продукции	(3 240)	(3 399)
Курсовые разницы	2 067	

3.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.23 г. чистые активы Общества имеют положительную и составляют 186 954,00 тыс. руб.

Чистые активы увеличились по сравнению с 31.12.22 г. на 23 758 тыс. руб.

В соответствии с решением участников Общества в 2023 году объявлены и выплачены дивиденды в размере 186 954 тыс. руб.

3.12 АРЕНДА

Общество арендует земельные участки и производственные площади у

ООО Завод «Меткон» Договор аренды № 01–НП/23 от 01.01.2023г.

ООО «Континент» Договор аренды № 1АП от 01.01.2019г.

Право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 оценено, как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей и на 31.12.2023 года составило:

Здания	237 571
Земельные участки	40 617

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин. Ставка дисконтирования принята равной ставке 10 % годовых. Процентные расходы по договорам аренды за 2023 год оставили 23 775 тыс. руб.

3.13 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Характер отношений со связанными сторонами	Полное наименование(имя)юридического лица-связанной стороны или физического лица-связанной стороны
1.	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа предприятия	Быков Геннадий Александрович
2.	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал предприятия-бенефициарные владельцы	Ким Владислав Владимирович Лернер Олег Игоревич
3.	Лицо, принадлежащее той же группе лиц, которой принадлежит Общество	АО «ЛОиП»
		ООО «Континент»
		ООО «ТГ ФРЕЙМ»
		ООО «Завод «МЕТКОН»

Наименование связанной стороны	Вид операции	Условия сроки завершения расчетов	Объем операций отчетном периоде		Показатели на конец отчетного периода	
			Дебет	Кредит	Дебиторская задолж-сть	Кредиторская задолж-сть
ООО «Континент» (арендатор)	Аренда имущества	Согласно договору оплата ежемесячно денежными средствами	39 990,00	49 853,2		9 863,2
ООО «Завод «Меткон» (арендатор)	Аренда имущества	Согласно договору оплата ежемесячно денежными средствами	41 720,9	41 720,9		
АО «Лабораторное оборудование и приборы» (покупатель)	Реализация товаров, и работ (услуг)	Согласно контракту от 09.01.2019г. оплата денежными средствами	1 270 357,5	1 356 628 ,7		86 271,2
АО «Лабораторное оборудование и приборы» (покупатель)	Реализация товаров, и работ (услуг)	Договор по оказанию услуг № 61/У от 09.01.2019	17 540,8	15 902,0	1 638,8	

АО «Лабораторное оборудование и приборы» (покупатель)	Реализация товаров, и работ (услуг)	Договор По офисным заказам № 01/ОЗ 09.01.2019	493,0	402,0	91,0	
АО «Лабораторное оборудование и приборы» (покупатель)	Реализация товаров, и работ (услуг)	Договор по рекламациям мебели и приборов № 01/Р 09.01.2019г	7 315,2	6 658,0	657,2	
ТГ ФРЕЙМ ООО	Реализация товаров, работ (услуг)	Контракт 002-ГГ/23 15.11.2023г.	2 561,6	26 730,0		24 168,4

Существенные денежные потоки организации между организацией и связанными сторонами:

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>			
Поступления - всего:	4110	1 096 554	1 187 145
В том числе:	4111		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		1 096 554	989 288
В том числе по операциям с:			
- с дочерними обществами	4111		
обществами, принадлежащими к той же группе лиц	4111	1 096 130	988 989
с основными обществами	4111		
Платежи – всего:	4120	(890 159)	(956 797)
В том числе:	4121	(505 057)	(549 228)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			
В том числе по операциям с:			
- с дочерними обществами	4121		
обществами, принадлежащими к той же группе лиц	4121	(68 092)	(64 239)
- с основными обществами	4121		

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.
Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о бенефициарном владельце

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Ф.И.О.	Резидентство	ИНН	Основание для признания бенефициаром: доля участия (как прямого, так и косвенного), контроль над действиями Общества
Ким Владислав Владимирович	РФ	781418210090	50%
Лернер Олег Игоревич	РФ	781409872108	50%

Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала, тыс. руб.

Вид вознаграждения	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		
оплата труда, в т.ч. суммы удержанных налогов	258 933	213 019
начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	46 800	39 442
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.:		
вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
▪ иные долгосрочные вознаграждения		

3.14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

3.15 РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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 Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Валютный риск

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество не имеет существенных расчетов в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся

сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

3.16 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». Отсутствуют.

3.17 ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Организация в течение отчетного года не получала государственную помощь.

3.18 ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

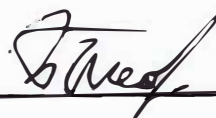
Общество, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3.19 ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Руководитель

ООО «Завод лабораторной продукции «Фрейм»



(Быков Г.А.)

(подпись)



Дата 20.03.2024г.