

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

1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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	5240	за 2023г.	102 622	119 006	(7 232)	(68 177)	146 219
	5250	за 2022г.	36 970	227 956	(73 188)	(89 116)	102 622
в том числе:							
Строительство и монтаж основных средств	5241	за 2023г.	96 491	85 866	(7 232)	(35 140)	139 985
	5251	за 2022г.	32 109	209 552	(73 187)	(71 983)	96 491
Приобретение основных средств	5242	за 2023г.	6 131	33 140	-	(33 037)	6 234
	5252	за 2022г.	4 860	18 404	-	(17 133)	6 131

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	5260	6 513	3 071
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5261	6 513	3 071
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	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, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	5 067	5 067	3 489
	5288	-	-	-

3. Наличие и движение запасов

[illegible]

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. 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	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	89 132	(680)	70 054	-	(41 712)	-	63	-	X	X	117 474	(617)
	5530	за 2022г.	97 181	(680)	36 036	-	(44 085)	-	-	-	-	-	89 132	(680)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	47 276	(608)	67 930	-	(18 267)	-	-	-	-	-	96 939	(608)
	5531	за 2022г.	61 926	(608)	20 967	-	(35 617)	-	-	-	-	-	47 276	(608)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	17 868	(63)	1 185	-	(6 613)	-	63	-	-	-	12 440	-
	5532	за 2022г.	11 718	(63)	8 067	-	(1 917)	-	-	-	-	-	17 868	(63)
Прочая	5513	за 2023г.	23 988	(9)	939	-	(16 832)	-	-	-	-	-	8 095	(9)
	5533	за 2022г.	23 537	(9)	7 002	-	(6 551)	-	-	-	-	-	23 988	(9)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	89 132	(680)	70 054	-	(41 712)	-	63	X	-	-	117 474	(617)
	5520	за 2022г.	97 181	(680)	36 036	-	(44 085)	-	-	X	-	-	89 132	(680)

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	96 290	94 721	1	(41 177)	(3)	-	-	-	-	149 832
	5580	за 2022г.	129 531	43 139	-	(75 400)	(980)	-	-	-	-	96 290
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	42 740	10 474	-	(26 047)	-	-	-	-	-	27 167
	5581	за 2022г.	18 699	32 446	-	(8 405)	-	-	-	-	-	42 740
авансы полученные	5562	за 2023г.	10 406	5 484	-	(10 155)	(3)	-	-	-	-	5 732
	5582	за 2022г.	9 947	9 812	-	(9 315)	(38)	-	-	-	-	10 406
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	38 296	76 930	1	(4 869)	-	-	-	-	-	110 358
	5583	за 2022г.	95 781	78	-	(57 563)	-	-	-	-	-	38 296
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	4 848	1 833	-	(106)	-	-	-	-	-	6 575
	5586	за 2022г.	5 104	803	-	(117)	(942)	-	-	-	-	4 848
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	96 290	94 721	1	(41 177)	(3)	X	-	-	-	149 832
	5570	за 2022г.	129 531	43 139	-	(75 400)	(980)	X	-	-	-	96 290

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	731 019	1 007 123
Расходы на оплату труда	5620	177 966	163 791
Отчисления на социальные нужды	5630	54 557	49 709
Амортизация	5640	27 681	30 113
Прочие затраты	5650	243 734	215 751
Итого по элементам	5660	1 234 957	1 466 487
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(81 599)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	63 882	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 298 839	1 384 888

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 855	1 648	-	-	13 503
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	11 855	1 648	-	-	13 503

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АЛАТЫРСКАЯ БУМАЖНАЯ ФАБРИКА» за 2023 год (ч.2)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «Пояснения») являются приложением к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «АЛАТЫРСКАЯ БУМАЖНАЯ ФАБРИКА» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Данные приведены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Полное и сокращенное фирменные наименования:

Общество с ограниченной ответственностью «АЛАТЫРСКАЯ БУМАЖНАЯ ФАБРИКА» (далее – Общество).

ООО «АЛАТЫРСКАЯ БУМАЖНАЯ ФАБРИКА»

Место нахождения: 429820, Россия, Чувашская Республика, г. Алатырь, ул. Ярославская, 19

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано постановлением Главы администрации г. Алатырь № 461 от 19.08.1999г.

Свидетельство о государственной регистрации Общества с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022101630462 от 21 октября 2002 г. выдано Межрайонной инспекцией МНС России по Чувашской Республике.

Идентификационный номер налогоплательщика: 2122003073

Код причины постановки на учет: 212201001

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, а также филиалов и представительств.

В 2023 г. не вносились изменения и дополнения в учредительные документы Общества.

Уставный капитал Общества, состав участников:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. равен размеру 3 000 000 (три миллиона) рублей. Состав участников Общества на 31.12.2022 г.:

- Литюшкин В.В. – физическое лицо, размер доли 20 %;
- Щанкина Н.В. – физическое лицо, размер доли 20 %
- Чудаев П.Г. – физическое лицо, размер доли 20 %
- Хохлова Л.А. – физическое лицо, размер доли 20 %
- Макаркин Н.П. – физическое лицо, размер доли 10 %
- Макаркина В.Н. – физическое лицо, размер доли 10 %

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма «АНАЛИТИК». Является членом саморегулируемой организации Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11606057695.

Основным видом деятельности Общества в 2023 году является:

производство бумаги и картона (код по ОКВЭД 17.12), гофрированного картона, гофротары (код по ОКВЭД 17.21).

Дополнительные виды деятельности Общества:

- прочая розничная торговля (код по ОКВЭД 47.29)
- деятельность предприятий общественного питания (код по ОКВЭД 56.29.2)

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

- лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-44 005815 переоформленная от 01.12.2015 г.
- лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности № 21.0058.16 от 20.06.2016 г.
- лицензия на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково») № ЛО-21-01-001541 от 08.09.2016 г. - лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АН-21-000550 от 01.07.2019 года
- лицензия на осуществлении деятельности в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степеней потенциальной опасности, осуществляемая в замкнутых системах № 21.01.04.001.Л.000002.06.12 от 06.06.2012 г.

Структура органов управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Единоличным исполнительным органом Общества является директор. Директор Общества – Савинов Алексей Александрович.

Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 410 человек в 2022г. и 404 человек в 2023 г.

	Ед.изм.	2022 год	2023 год	процент
Численность всего	чел.	410	404	98,5
рабочие	чел.	344	336	97,7
в т.ч. основные	чел.	150	149	99,3
вспомогательные	чел.	194	187	96,4
ИТР	чел.	66	68	103

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА И РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., действующими Положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными актами.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется по состоянию на конец отчетного периода (31 декабря отчетного года) и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г.
- Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года.
- Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:
 - Отчет об изменениях капитала за январь-декабрь 2023 года;
 - Отчет о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

2.1. Основные положения учетной политики Общества в 2023 г.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом Общества от 30.12.2021 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Основные средства и капитальные вложения

Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 40 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основные средства и капитальные вложения проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» на конец каждого отчетного периода.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Уровень существенности устанавливается, исходя из не менее 30 % доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств и не менее 2 млн. руб.

Учет нематериальных активов (НМА)

Учет НМА осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (далее - ПБУ 14/2007). Переоценка НМА не производится. Проверка НМА на обесценение не осуществляется. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по доставке.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты со стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, включая хозяйственные принадлежности и инвентарь, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, спецодежда. Данные МПЗ в момент передачи в эксплуатацию списываются на затраты в полном объеме, при этом данные МПЗ попадают в подотчет материально-ответственного лица и числятся за ним в подотчете до момента списания. До момента оформления акта на списание МПЗ учитываются на забалансовом счете.

Затраты на производство, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности без распределения по видам продаж.

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости без учета общехозяйственных расходов. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Резерв под снижение стоимости запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистой стоимостью продажи запасов будет признаваться предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под снижение стоимости запасов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены, как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье « Прочие внеоборотные активы»

Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС. Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Признание доходов (выручки)

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления. То есть по мере отгрузки товарно-материальных ценностей и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы признаются по методу начисления, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (с учетом связи между производственными расходами и полученными доходами).

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Операции в иностранной валюте

При учете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операций.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, относятся на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

Курс ЦБ РФ составил:

Иностранная валюта	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Доллар США	89,6883 руб.	70,3375 руб.	74,2926 руб.
Евро	99,1919 руб.	75,6553 руб.	84,0695 руб.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, а также таможенные платежи.

Существенность ошибки

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %. Основание – п.3 ПБУ 22/2010, утверждено Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010г.

2.2. Изменение учетной политики

В Учетную политику Общества на 2023 год существенные изменения не вносились.

3. РАСШИФРОВКИ И ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

3.1. Нематериальные активы, основные средства, капитальные вложения, прочие внеоборотные активы.

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены нематериальные активы в организации. Расшифровка наличия и движения нематериальных активов приведена в разделе 1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (ч.1).

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены основные средства и вложения во внеоборотные активы, связанные со строительством и приобретением основных средств. Расшифровка наличия и движения основных средств, вложений во внеоборотные активы приведена в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (ч.1).

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом была проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам проверки о пересмотре сроков полезного использования основных средств от 31.12.2023г. пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений Общества.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество проверило основные средства и капитальные вложения на обесценение. Превышений балансовой стоимости основных средств и капитальных вложений над их возмещаемой стоимостью не выявлено.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

От продажи основных средств в 2023 г. получена прибыль в размере 2 567 тыс. руб., в 2022 г. прибыль - 757 тыс. руб.

Основные средства, обремененные залогом, отсутствуют.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены авансы, перечисленные на приобретение объектов основных средств (на 31.12.2023 г. – 949 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 949 тыс. руб.).

3.2. Запасы

Расшифровка наличия и движения запасов, отраженных по строке 1210, приведена в разделе 3 «Запасы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (часть 1).

Обществом в результате проведенной инвентаризации обесцененные запасы не выявлены, резерв под обесценение запасов не создавался.

Материально-производственные запасы, обремененные залогом, отсутствуют.

3.3. Дебиторская задолженность

Расшифровка наличия и движения дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230, приведена в таблице 4.1 раздела 4 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (ч.1).

Наиболее крупными дебиторами являются:

тыс.руб.

ООО «СОВРЕМЕННАЯ УПАКОВКА»	37 039
ООО «МАСТЕР-ПАК»	11 952
ООО «ТАРОС»	7 217

ООО «МИКРОТЕСТ ПЛЮС»	5 115
ООО «ГОФРОУПАКОВКА»	4 285

По состоянию на 31.12.2023 г. резерв по сомнительным долгам составил 617 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 680 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения и денежные средства

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены депозитные вклады.

Расшифровка остатков денежных средств, включая депозитные вклады, отраженных по строке 1250 бухгалтерского баланса:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Касса	25	36	22
Расчетные счета	92 112	52 291	142 077
ИТОГО по строке 1250	92 137	52 327	142 099
Депозитные вклады	120 000	111 000	150 000
ИТОГО по строке 1240	120 000	111 000	150 000

тыс. руб.

Данные о движении денежных средств (в том числе депозитных вкладов) приведены в Отчете о движении денежных средств.

3.5. Прочие оборотные активы

Расшифровка прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 бухгалтерского баланса:

Наименование	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расходы будущих периодов	371	270	242
Итого:	371	270	242

тыс. руб.

3.6. Уставный капитал

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Уставный капитал	3 000	3 000	3 000

тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в отчетном периоде не происходило.

3.7. Резервный капитал

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	536	536	536

тыс. руб.

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Показатели	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Нераспределенная прибыль прошлых лет	643 407	633 022
Прибыль (убыток) отчетного года	237 960	204 883
Выплата дивидендов	(176 165)	(176 065)
Прочие (по решению участников)	(9 714)	(18 433)
	695 488	643 407

тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность

Расшифровка наличия и движения кредиторской задолженности приведена в таблице 4.2 раздела 4 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (ч.1).

В течение 2023 года на основании результатов проведенной инвентаризации в доходы была списана кредиторская задолженность в сумме 3 тыс. руб.
Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

3.10. Оценочные обязательства

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резерв на оплату отпусков	13 503	11 855	11 600

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.11. Выручка от продаж (стр. 2110):

	2023 г.	2022 г.
Выручка от продажи продукции собственного производства	1 537 172	1 595 051
Выручка от оказания услуг, продажи теплоэнергии	46 982	22 632
Выручка от продажи покупных товаров	4 151	3 725
Итого:	1 588 305	1 621 408

3.12. Себестоимость продаж (стр. 2120):

	2023 г.	2022 г.
Себестоимость продукции собственного производства	1 172 064	1 279 438
Себестоимость услуг, продажи теплоэнергии	4 578	3 678
Себестоимость покупных товаров	3 454	3 094
Итого:	1 180 096	1 286 210

Структура затрат на производство, отраженных по строкам 2120, 2210, 2220 отчета о финансовых результатах, приведена в разделе 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (часть 1).

3.13. Коммерческие расходы, отраженные по стр. 2210, с расшифровкой элементов затрат, составили:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Транспортные расходы	57 307	41 526
Упаковка готовой продукции	626	608
Оплата труда и страховые взносы	14 388	12 642
Прочие	480	1 317
Итого:	72 801	56 093

3.14. Управленческие расходы, отраженные по стр. 2220, с расшифровкой элементов затрат, составили:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Оплата труда и страховые взносы	40 531	37 468
Налоги и сборы	851	880
Материалы	413	780
Прочие	4 147	3 457
Итого:	45 942	42 585

Коммерческие и управленческие расходы, издержки обращения признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.15. Расшифровка прочих доходов и расходов

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (стр. 2320 и стр.2340)	2023 г.	2022 г.
Проценты к получению (депозит)	9 817	21 270
Доходы от реализации материалов	1 753	2 128
Реализация металлолома	1 333	1 855
Реализация основных средств	2 567	825

Оприходовано материалов	2 288	2 274
Прочие доходы	910	1143
ВСЕГО:	18 668	29 495
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (стр. 2350)		
Стоимость реализованных материалов	754	1 029
Стоимость металлолома	849	1 161
Услуги кредитных организаций	417	479
Налог на имущество	1 597	960
Штрафы, пени	88	22
Налоги и сборы (страховые взносы)	1 977	4 772
Списание дебиторской задолженности	-	25
Резерв на оплату отпусков	1 648	255
Прочие расходы	2 935	1 174
ВСЕГО:	10 265	9 877

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 г. получена чистая прибыль в сумме 237 960 тыс. руб., за 2022г. получена чистая прибыль в сумме 204 883 тыс. руб.

3.16. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Текущий налог на прибыль за 2023 г. и 2022 г. соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	тыс. руб.	
Наименование	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	297 869	256 138
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	59 574	51 228
Постоянные налоговые доходы/(расходы)	363	1 593
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива	747	162
(Увеличение)/уменьшение отложенного налогового обязательства	(14)	(733)
Итого Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	60 670	52 250

Информация об остатках отложенных налоговых активов и обязательств

	тыс.руб.	
Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Отложенные налоговые активы – всего	3 834	3 087
<i>в том числе:</i>		
Резерв на оплату предстоящих отпусков	2 701	2 371
Основные средства	1 133	716
Отложенные налоговые обязательства – всего	1 522	1 537
<i>в том числе:</i>		
Основные средства	1 481	1 384
Запасы	41	153

4. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам Общества и обязательствам других организаций.

Информация о забалансовых счетах

Наименование счета	Номер счета	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	25	25
Материальные ценности в эксплуатации	МЦ	12 245	11 742

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

5.1. Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности были выделены следующие связанные стороны:

	Наименование	Причины связанности
1.	Литюшкин В.В.	Участник Общества
2.	Щанкина Н.В.	Участник Общества
3.	Чудаев П.Г.	Участник Общества
4.	Хохлова Л.А.	Участник Общества
5.	Макаркин Н.П.	Участник Общества
6.	Макаркин В.Н.	Участник Общества
7.	Савинов А.А.	Директор Общества

5.2. В 2023 г. участникам Общества были начислены и выплачены дивиденды в сумме 176 165 тыс. руб. (с НДФЛ).

5.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

В 2023 г. Общество выплатило вознаграждение (заработная плата, премии, материальная помощь) основному управленческому персоналу (директор, главный инженер, заместитель директора по капитальному строительству, заместитель директора по картонажному производству, начальник планово-экономического отдела, главный бухгалтер) в размере 13 028 тыс. руб., в 2022 г. – 13 643 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не планировались и не выплачивались.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

На заседании внеочередного Общего собрания участников Общества, которое состоялось 15.01.2024г. и 19.02.2024г., было принято решение выплатить дивиденды за 2023 год в сумме 59 000 тыс. руб.

Другие события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На отчетную дату у Общества отсутствуют предъявленные претензии или санкции других юридических или физических лиц, рассматривающиеся руководством как возможные к предъявлению и которые могут оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение.

Общество на отчетную дату не имеет не разрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет или отдельным решениям налоговых органов. Таким образом, условные факты хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В 2023 году основной вид деятельности Обществом не прекращался. В период до подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г. уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества, выработки единой программы прекращения.

9. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Участие в совместной деятельности Общество не осуществляло. Договоры о совместной деятельности не заключались.

10. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

Показатель	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Динамика (+;-), тыс. руб.
Чистые активы	646 943	699 024	+52 081
Уставный капитал	3 000	3 000	-
Превышение чистых активов над уставным капиталом	643 943	696 024	+52 081

Директор ООО «АЛАТЫРСКАЯ
БУМАЖНАЯ ФАБРИКА»

А.А.Савинов

22.03.2024

