

**Общество с ограниченной ответственностью «Мастер+»  
(ООО «Мастер+»)**

141734, Московская обл., г. Лобня, ул. Лейтенанта Бойко, д. 104А, стр. 2, помещ. 301

ОГРН 1067759892155 ИНН 7704624311 КПП 504701001

---

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «МАСТЕР+»  
за 2023 год.**

**I. Общие положения**

**1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер+» (далее Общество) образовано в 2006 году и зарегистрировано в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «20» ноября 2006 г. за основным государственным регистрационным номером 1067759892155

Основным видом деятельности Общества является Производство красок, лаков и аналогичных материалов для нанесения покрытий, полиграфических красок и мастик.

Место нахождения Общества: 141734, Московская обл., г. Лобня, ул. Лейтенанта Бойко, д. 104А, стр. 2, помещ. 301

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества: генеральный директор Блохин Антон Игоревич.

ООО «МАСТЕР+» не имеет обособленных подразделений.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 74 человека, а на 31 декабря 2022 года – 36 человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей, полностью оплачен и состоит из:

№	Данные участника	Размер доли	Номинальная стоимость (руб.)
1	Ходин Игорь Витальевич	53,28%	5 328,00
2	СТАРОДУБЦЕВА ЖАННА АНАТОЛЬЕВНА	23,4%	2 340,00
3	МАНЧУК СЕРГЕЙ ПАВЛОВИЧ	18,32%	1 832,00
4	МАНЧУК ДМИТРИЙ СЕРГЕЕВИЧ	5%	500,00

ООО Аудиторско-Консультационная Фирма «НАДЕЖДА», ОГРН 1027700290595, назначена для проведения аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по итогам деятельности за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «МАСТЕР+» составлена в соответствии с требованиями РСБУ.

В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

На бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Кроме того, в настоящее время на развитие рыночных отношений оказывает влияние политическая обстановка в мире.

С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов, других предприятий и физических лиц в России.

Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией на Украине Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

Вместе с другими факторами это может привести к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля.

Общество не может оценить, как будут развиваться события.

Общество ожидает, что на его деятельность не окажут существенного влияния:

- изменения валютного законодательства и курсов валют;
- изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- повышения ключевой ставки Банка России;
- введенные санкционные ограничения.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению его деятельности, либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

Общество в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Проведенная частичная мобилизация не вызвала существенных изменений в структуре Общества, недостатка в персонале Общество не испытывает.

У Общества отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанных событий (санкции, частичная мобилизация) на деятельность Общества.

У Общества не возникли события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности его деятельности.

## **II. Содержание Учетной политики**

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из принципа непрерывности (пункт 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ № 1/2008).

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «МАСТЕР+» (далее – Учетная политика), утвержденная Приказом № ПР-09/28/01-МР-ФБ-22 от 28 сентября 2022 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Принятая в Обществе учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому при формировании учетной политики на следующий отчетный год. Учет основных средств с 2022 года ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, дают полную информацию для принятия решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Учетная политика призвана:

- ✓ продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- ✓ обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- ✓ обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- ✓ обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «МАСТЕР+».

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

### **2. Основные средства**

В составе основных средств Общества отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производственном процессе, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «МАСТЕР+» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету 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. Общество не проводит переоценку основных средств.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ № 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценное оборудование, не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода.

Для обеспечения контроля за наличием и движением таких активов их стоимость отражается на соответствующих забалансовых счетах учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Затраты на проведение других видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим группам:

- сооружения;
- здания;
- офисное оборудование;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- земельные участки;
- инвестиционная недвижимость;
- прочие виды основных средств.

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленным при принятии объектов основных средств к учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производилось, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды и т. д.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Здания	12 - 35
Сооружения	7- 34
Машины и оборудования	2 - 30
Транспортные средства	10 - 18
Офисное оборудование	5 - 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 - 23
Прочие виды основных средств	3 - 30

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам природопользования;
- полностью амортизированным объектам.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при

необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество не проводит переоценку основных средств.

### **3. Капитальные вложения во внеоборотные активы**

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

Капитальные вложения проверяются на обесценение и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения, которое учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

### **4. Запасы**

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). К фактическим затратам на приобретение материалов относятся суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) на основании полученных первичных документов.

Когда по договору транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) не включаются поставщиком в стоимость материалов, указанную в товарной накладной, а выставляются для оплаты отдельно в виде приложенного к данной накладной акта на транспортные услуги, то ТЗР учитываются в себестоимости материалов, при этом стоимость ТЗР, указанных в акте, распределяется пропорционально стоимости материалов. Списание стоимости материалов на счета затрат производится по фактической себестоимости, включающей ТЗР.

В случаях, когда акты по транспортным расходам на доставку материалов и прочим расходам, непосредственно связанным с процессом заготовления и доставки материалов в Компанию, поступают от поставщиков (подрядчиков) позже, чем сами материалы и товарные накладные, то в целях упрощения учета суммы ТЗР (не более 10% к стоимости материалов), полностью списываются на счет 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением их на себестоимость готовой продукции.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по фактической себестоимости. Затраты распределяются между наименованиями продукции (услуг) пропорционально объему выпуска.

Ввиду особенности производства (краткость производственного цикла) в Обществе на конец месяца отсутствует незавершенное производство по производству готовой продукции.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов в 2023 году не создавались

## **5. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

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

## **6. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая расчёты по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в рублях в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

### **Курсы иностранных валют**

<b>Наименование</b>	<b>на 31.12.2023</b>	<b>на 31.12.2022</b>
За 1 доллар США	89,6883	70,3375
За 1 евро	99,1919	75,6553
За 1 китайский юань	12,5762	9,8949

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

## **7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## **8. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Резервы по сомнительным долгам в 2023 году Обществом не начислялись.

## **9. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей, полностью оплачен и состоит из:

№	Данные участника	Размер доли	Номинальная стоимость (руб.)
1	Ходин Игорь Витальевич	53,28%	5 328,00
2	СТАРОДУБЦЕВА ЖАННА АНАТОЛЬЕВНА	23,4%	2 340,00
3	МАНЧУК СЕРГЕЙ ПАВЛОВИЧ	18,32%	1 832,00
4	МАНЧУК ДМИТРИЙ СЕРГЕЕВИЧ	5%	500,00

Добавочный капитал и резервный капитал в Обществе не создавались.

## **10. Кредиты и займы полученные**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются в стоимости инвестиционного актива или в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением кредита (займа), такие как суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, за экспертизу договора займа (кредитного договора), иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), относятся на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором понесены.

При привлечении / выдаче Обществом заемных средств сумма причитающихся процентов относилась на прочие доходы /расходы.

## **11. Оценочные обязательства**

Общество начислила оценочное обязательство согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в 2023 году.

## **12. Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но при их наличии раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной

жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### **13. Расчёты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величины списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включены в показатель строки «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

### **14. Доходы**

Выручка от продажи готовой продукции, товаров и оказания услуг признаётся по мере отгрузки готовой продукции, товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. При этом учитываются все скидки, независимо от формы их предоставления (бесплатное предоставление товаров, готовой продукции, возврат денежных средств и т.п.).

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки от продаж.

Прочие доходы и расходы в отчетности раскрываются развернуто.

### **15. Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, закупкой товаров и относящиеся к проданной готовой продукции расходы, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

### **16. Связанные стороны.**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

### **17. Изменения учетной политики в 2023 году**

В связи с отсутствием на балансе на 01.01.2022 основных средств изменения учетной политики со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не производилось.

## **III. Раскрытие существенной информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год**

## 1. Основные средства

### Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество арендует следующее имущество:

- Земельные участки общей площадью 10 902 метров квадратных.
- Нежилые помещения (складские, производственные), сооружения общей площадью 3 440 метров квадратных.
- Производственное оборудование (весы платформенные, дежи, диссольтверы, компрессоры, насосы диафрагменные, мельницы бисерные, резервуары технологические) в количестве 178 штук

Информация о полученных в аренду основных средствах с указанием стоимости арендованных основных средств в договорах и актах приема-передачи приведена в разделе 2.4 (код строки 5283) табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, и состоит из:

- Земельных участков стоимостью 352 тыс. руб.
- Здания и сооружения 33 172 тыс. руб.;
- Производственного оборудования стоимостью 41 831 тыс. руб.

## 2. Запасы

Сумма Запасов на 31.12.2023 года составляет (в тыс. рублей)

Наименование запасов	Себестоимость запасов в регистрах бухгалтерского учета	Сумма резерва	Показатели в балансе
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	396 733	-	396 733
Товары	-	-	-
Готовая продукция	21 456	-	21 456
Полуфабрикаты собственного производства	37 735	-	37 735
Расходы на продажу	-	-	-

## 3. Займы и кредиты

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Сумма краткосрочного займа, числящихся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2023года, составляет 360 000 тыс. рублей.

Процентная ставка по договору – 12% годовых. По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочная задолженность по процентам составляет 44 787 тыс. рублей.

Сумма займов и процентов на 31.12.2023 года равна 404 787 тыс. руб., что соответствует строке 1510 пассива баланса.

Срок погашения займа и процентов по займу 31 октября 2024 года.

### Краткосрочные займы:

Займодавец	Договор		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ООО «Компания Металл Профиль»	Договор займа с процентами № 22/11-2022 от 22.11.2022 г	По основному долгу	360 000	191 500
		По процентам	44 787	1 173
Итого:			407 787	192 673

#### 4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

##### Оценочные обязательства

- Резерв на оплату предстоящих отпусков в 2023 году не начислялся.

#### 5. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным (отгруженным) в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 250 566 тыс. руб.

Сумма НДС по приобретенным ценностям составила 245 366 тыс. руб.

Сумма НДС по приобретенным ценностям, предъявленного к вычету в отчетном году 250 566 тыс. руб.

Сумма НДС, не предъявленная к вычету, на 31.12.2023 года составила 52 034 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 26 423 тыс. руб.

#### 8. Налог на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения прибыли, составила 9 185 тыс. руб.

Постоянные налоговые расходы сформированы в результате возникновения постоянных разниц, в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении понесенных расходов производственного характера сверх установленных норм, а также превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, которые не принимаются для целей налогообложения.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, составила **811 тыс. рублей.**

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, составила **9 996 тыс. рублей.** Налогооблагаемые временные разницы связаны различием способов расчета амортизации в целях бухгалтерского и налогового учета, начислением и изменением процентов по арендным обязательствам, признанием положительных курсовых разниц по не прекращенным обязательствам в налоговом учете в качестве доходов будущих периодов на основании п. 7.1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ, и т. д.

По данным налогового учета убыток за 2022 год составил **27 213 тыс. рублей.**

За отчетный период в бухгалтерском учете Общества отражены хозяйственные операции в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114 н. в следующем порядке:

Итоговые показатели по учету расчетов по налогу на прибыль за отчетный период – 2023 год:

тыс. руб.

Показатель	Сумма
Прибыль до налогообложения	92 023
Условный расход по налогу на прибыль	(20 239)
Условный доход по налогу на прибыль	1 834
Постоянный налоговый расход	(1 837)
Отложенный налог на прибыль	-
Отложенный налоговый актив	5 247
Отложенное налоговое обязательство	33
Текущий налоговая прибыль	71 781

Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учёте первоначальной оценки амортизируемого имущества и начисленной амортизации, оценки материалов, полуфабрикатов, собственного производства и готовой продукции.

Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налоговом учёте оценочных обязательств, признании отложенных налоговых активов по резервам под снижение стоимости материально-производственных запасов и по сомнительным долгам, а также по курсовым разницам в соответствии с изменениями в налоговом законодательстве РФ, вступивших в действие в 2023 году.

## 9. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции и сопутствующих товаров по видам:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Готовая продукция реализованная	1 188 849	89 723
Услуги по переработке	1 733	-
<b>Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>1 190 582</b>	<b>89 823</b>

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции и сопутствующих товаров по видам:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Готовая продукция реализованная	(998 698)	(103 470)
Услуги по переработке	(1 659)	-
<b>Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>(1 000 357)</b>	<b>(103 470)</b>

## 11. Прочие доходы и прочие расходы:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/ прочие расходы	2023 год	
	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:		
- подлежащих оплате в иностранной валюте	4 893	7 149
Продажа основных средств	-	-
Продажа иностранной валюты	14 319	14 648
Продажа иных активов (материалы)	241	210
Налоги и сборы: НДС по не принимаемым расходам, прочие	-	4
Расходы на услуги банков	-	752
Сдача имущества в аренду	-	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	6 174	8 325
Суммы дебиторской (кредиторской) задолженности		
Ликвидация выводимых из эксплуатации основных средств		
Возмещение причиненных убытков		
Проценты по займам в пределах норм		43 614
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		13
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		
Иные операции	57	804
<b>Итого прочие доходы/ расходы</b>	<b>25 684</b>	<b>75 519</b>

#### 14. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит административно-управленческий персонал.

Общество начислило управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии), включая НДФЛ и страховые взносы в 2023 году, на общую сумму 37 623 тыс. рублей, в 2022 году – 6 863 тыс. рублей.

Обществом не производилось управленческому персоналу выплат долгосрочных вознаграждений, оплаты лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг.

#### 15. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствуют.

#### 16. Информация по сегментам

Общество не выделяет отдельные сегменты.

#### 17. События после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты Общества относит обострение внешнеполитической ситуации. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. Как выше было сказано, в связи с данным событием в феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк

России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, последствия которых оценить в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

## 18. Информация о допущении непрерывности деятельности

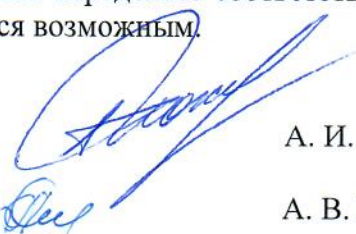
Руководство Общества не планирует сокращать сотрудников и выплачивает им вознаграждения в полном объеме. Общество способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Общество не ожидает существенного снижения выручки.

В сложившихся условиях руководство Общества считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

У Общества отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Следовательно, будут погашаться все обязательства Общества в установленном порядке.

Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект от деятельности Общества не представляется возможным.

Генеральный директор



А. И. Блохин

Главный бухгалтер



А. В. Рысева

25 марта 2024 года.

