

**ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности**

**ООО «Клишировка Юньчэн»
за 2023 год, закончившийся 31.12.2023 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Клишировка Юньчэн» за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

1.1 Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Клишировка Юньчэн».

1.2 Юридический адрес: 301608 Тульская область, Узловский район, г.Узловая, ул.Горняцкая, д.8

1.3 Дата государственной регистрации: 12.10.2006 г., ИНН 7118817914,
КПП: 711701001, ОГРН: 1067151016162.

1.4 Общество занимается изготовлением печатных форм и подготовительной деятельностью.

1.5 Уставный капитал составляет: 10 608 030 рублей.

Состав акционеров: Акционерная компания с ограниченной ответственностью Клишировки «Шаньси Юньчэн»; Общество с ограниченной ответственностью инвестиционная компания «Фушэн» - юридические лица Китая. Бенефициарным владельцем в целях п. 7 ст. 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ является гражданин Китая - Лю Кели.

1.6 Дочерних обществ, организаций не имеет.

1.7 Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- 37 человек на 31.12.2023 г.

- 40 человек на 31.12.2022 г.

1.8 Деятельность Общества осуществляется в соответствии с Уставом Общества. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Совет директоров (Наблюдательный совет) не создавался.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества.

За хранение всех документов Общества отвечает Генеральный директор.

Функции генерального директора с 01.01.2020 г. по настоящее время исполнял:

Пан Эрцзюнь (назначен решением от 09.01.2019 г. №1). Генеральный директор назначается общим Собранием Учредителей на срок 5 лет.

В состав участников Общества входят юридические лица:

Наименование юридического лица	ФИО участника
Акционерная компания с ограниченной ответственностью Клишировки «Шаньси Юньчэн», страна происхождения - Китай	Президент (председатель общего собрания учредителей) - Лю Кели
Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «Фушэн», страна происхождения - САМОА	Председатель совета директоров – Хан Вэй

Ревизионная комиссия в Обществе не избиралась.

2. Сведения, относящиеся к учетной политике Общества и правилам формирования бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- приказа Общества «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Регистрация и обобщение информации о фактах хозяйственной жизни осуществляется бухгалтерией на основании первичных учётных документов, оформленных в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых форм первичных учётных документов, утвержденных учетной политикой.

Обработка данных бухгалтерского учета производится с помощью компьютерных программ:

- 1С: Бухгалтерия, редакции 8.3,
- 1С: Зарплата и Управление персоналом, редакции 8.3.

Нематериальные активы:

В составе нематериальных активов (НМА) учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по учету нематериальных активов.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Расходы по продлению срока действия НМА, принимаются единовременно, в том периоде, в котором были произведены.

Основные средства:

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в учете альтернативным способом.

Согласно изменений Учетной политики с 01.01.2022 г. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 к основным средствам относятся активы, которые: имеют материально-вещественную форму, предназначены для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев и способные приносить экономические выгоды в будущем. Под использованием в обычной деятельности Общества понимается производство и продажа собственной продукции и покупных товаров, охрана окружающей среды, управленческие расходы.

ФСБУ 6/2020 не распространяется на капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже (п.6 ФСБУ 6/2020). Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000

руб. Затраты на приобретение, создание таких объектов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации более чем на 20 % в сторону увеличения или уменьшения.

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.

Общество на конец каждого отчетного периода проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Капитальные вложения:

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются в учете перспективно.

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

г) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

д) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, в течение периода более 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящиеся на складе и предназначенные для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

Общество на конец каждого отчетного периода проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Учет аренды:

ФСБУ 25/2018 не применяется по договорам аренды, по которым в любом из следующих случаях:

- невозможно определить срок аренды, исходя из условий договора;
- предмет аренды не идентифицируется (предмет аренды не определен в договоре аренды, и этим договором предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор не имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор не имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

При применении ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" последствия изменения учетной политики в связи с началом применения отражались в учете в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей отраженных в бухгалтерской отчетности за 2022 год).

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло в 2022 г.

Общество не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и как Арендатор:

- первоначально обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки (п.14 ФСБУ 25/2018). Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей (п. 15 ФСБУ 25/2018).

- ППА признается по фактической стоимости, которая включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды (п. 13 ФСБУ 25/2018).

В программе 1С используются документы "Поступление в аренду", "Принятие к учету ОС".

По договорам аренды / лизинга, по которым невозможно определить годовую ставку дисконтирования исходя из условий договора аренды / лизинга, либо расчётным путем исходя из формулы сложных процентов при выплатах по аннуитету, ставка определяется следующим образом:

- как ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Для этого используется информация ЦБ РФ размещенная на сайте: https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/, файл «Сведения по кредитам нефинансовым организациям в рублях, ...», внутри таблица «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

Учет предметов аренды не признанных в качестве права пользования активом и обязательства по аренде на основании п.11, 12 ФСБУ 25/2018 аналогичен порядку учета объектов БУ по договорам аренды, к которым неприменим ФСБУ 25/2018 и по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору.

Учет объектов бухгалтерского учета по договорам аренды, к которым неприменим ФСБУ 25/2018 и по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору:

Полученный в аренду объект отражается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре аренды на дату его получения по акту приема-передачи;

Арендные платежи учитываются в себестоимости продукции (работ, услуг), стоимости капитальных вложений или в текущих расходах периода равномерно или с применением другого подхода, отражающего характер использования экономических выгод от полученного в аренду объекта;

Сумма госпошлины за регистрацию договора аренды включается в себестоимость продукции (работ, услуг), стоимость капитальных вложений или в текущие расходы периода;

При возврате объекта арендодателю его стоимость списывается с забалансового счета 001.

Основание: п.4 Информационного сообщения Минфина России от 25.01.2019 N ИС-учет-15 <О Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды">.

Запасы:

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев, соответствующие требованиям ФСБУ 5/2019.

Для формирования полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также для надлежащего контроля наличия и движения запасов, единицей учета запасов устанавливается - номенклатурный номер в отдельных случаях однородная группа.

Приобретение и заготовление материалов ведется с применением счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.

Товары учитываются при постановке на учет по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно на счет 41 «Товары».

Процесс изготовления труб-клише составляет менее 24 часов.

Процессы услуг для сторонних организаций по перегравировке, хромированию, меднению труб-клише составляют менее 24 часов.

Данные обстоятельства с учетом требования рациональности ведения бухгалтерского учета приводит к отсутствию остатков незавершенного производства на отчетную дату.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом на счете 10 «Материалы» учитываются следующие категории запасов, предназначенных для управленческих нужд: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров; медицинские изделия.

Списание запасов, предназначенных для управленческих нужд производится единовременно, в момент передачи их сотрудникам и отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общество создает резерв под обесценение запасов при превышении фактической себестоимости запасов, над их чистой стоимостью продажи, возникшей в результате следующих обстоятельств:

- моральное устаревание запасов,
- потеря ими своих первоначальных качеств,

- снижение их рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта запасов.

Резерв создается по номенклатуре.

Принятие решения о создании резерва производится на конец отчетного года (31 декабря) по итогам проведенной годовой обязательной инвентаризации имущества Генеральным директором Общества, основываясь на объективной оценке стоимости запасов, учитываемых на счетах 10 «Материалы», 20 «Основное производство» (в части незавершенного производства), 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

На основании требования рациональности ведения бухгалтерского учета ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика признаются несущественными, если они не превышают 7 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Учитывая принцип рациональности при ведении бухгалтерского учета, Общество активы стоимостью менее 100 000 руб. и сроком эксплуатации свыше 12 месяцев списывает на расходы одновременно с одновременной организацией контроля за наличием и движением таких активов на забалансовых счетах МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации», МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» по количеству в разрезе материально-ответственных лиц.

В фактическую производственную себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции (косвенные затраты).

Прямые затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство».

Расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Общепроизводственные расходы распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально фактическому выпуску готовой продукции каждого вида за месяц.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу».

Готовая продукция.

Готовая продукция при постановке на учет на счет 43 «Готовая продукция» оценивается по фактической производственной себестоимости (прямые и косвенные расходы) без учета управленческих и коммерческих расходов. Без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции».

Расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода, исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Доходы:

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходом от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции, товаров по основным видам деятельности, закрепленным в учредительных документах Общества.

К прочим доходам относятся все иные поступления, не являющиеся выручкой от реализации продукции, товаров.

Резерв по сомнительным долгам:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежемесячно.

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

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности.

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

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом созданного резерва по сомнительным долгам.

Расчеты по налогу на прибыль:

Организация применяет «затратный метод» (метод отсрочки) для определения взаимосвязи показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету РФ, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах.

Отражение в бухгалтерском учете расчетов по налогу на прибыль производится по алгоритму, разработанному для «затратного метода» в среде программы 1С: Предприятие 8.3.

Разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода образуется в результате различий:

- в квалификации доходов, расходов, активов, обязательств, операций в бухгалтерском и налоговом учете;

- в моменте признания доходов, расходов, активов, обязательств;

- в оценке различий доходов, расходов, активов, обязательств.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

Оценочные обязательства:

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков и начисленных на них страховых взносов, определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы и соответствующих ей страховых взносов.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете на конец каждого месяца из установленного в среде программы 1С: Зарплата и Управление персоналом 8.3. размера процента отчислений в резерв на текущий год.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков определяется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленных по полным ставкам страховых тарифов.

В течение отчетного года, по состоянию на конец каждого месяца, размер оценочного обязательства на оплату отпусков корректируется на сумму фактически начисленных отпускных сотрудникам Общество (с учетом страховых взносов).

Инвентаризация резерва отпусков проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года по работникам каждого подразделения и включает в себя:

- определение объема неиспользованных на конец года дней отпусков. Источником этих данных являются сведения из кадрового учета организации;

- определение для расчета резерва величин среднедневного заработка и соответствующих ему страховых взносов;
- определение суммы, необходимой для оплаты всех неиспользованных на конец года отпусков, и сравнения ее величины с остатком резерва в учете;
- отражение результатов на бухгалтерских счетах.

Отражение в бухгалтерском учете обязательства по оплате отпусков производится по алгоритму, разработанному в среде программы 1С: Зарплата и Управление персоналом 8.3.

Бухгалтерская отчетность:

Промежуточная бухгалтерская отчетность в организации не создается.

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и расходы отражаются развернуто.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка при одновременном выполнении двух условий:

- если в результате её исправления, показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более, чем на 5% (по величине),
- и если, статья (статьи) бухгалтерской отчетности, в которых она выявлена, признаются существенными и могут влиять на решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (по характеру).

Признание статей бухгалтерской отчетности существенными по характеру осуществляется на основании профессионального суждения главного бухгалтера и решения директора.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

3. Изменения учетной политики.

Изменения в учетную политику в 2023 году не вносились.

4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.

Изменение сравнительных данных 2021, 2022 гг. отраженных в годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год Фондом не производилось, т.к.:

- существенные ошибки предшествующих отчетных годов в течение проверяемого 2023 года Фондом не были выявлены;

Несущественные корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам в учете 2023 не производились.

5. Нематериальные активы.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в Пояснениях 1 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов; Таблица 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», Таблица 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», Таблица 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», Таблица 1.5.» Незаконченные и неоформленные операции по приобретению нематериальных активов»).

В 2023 г. вложения в нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) не производились.

6. Основные средства.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а так же прочая информация по основным средствам представлена в Пояснениях 2 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств», Таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», Таблица 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, Таблица 2.4 «Иное использование основных средств»).

Доходные вложения в материальные ценности не производились.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2023 г.	2022 г.
Земельный участок	662	662
Итого:	662	662

В течение 2023 года элементы амортизации не пересматривались.

По состоянию на 31.12.2023 г. не выявлены факты и обстоятельства, свидетельствующие о существенном обесценении основных средств.

7. Финансовые вложения.

В 2023 году финансовых вложений не производилось, Пояснениях 3 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Таблица 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», Таблица 3.2 «Иное использование финансовых вложений»).

8. Запасы.

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение запасов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях 4 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Таблица 4.1 «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2 «Запасы в залоге»).

По состоянию на 31.12.2023 г. по результатам годовой обязательной инвентаризации запасов генеральным директором не принималось решение о создании резерва под обесценивание запасов, так как у организации отсутствуют запасы, чистая стоимость продажи которых меньше их фактической себестоимости.

9. Дебиторская задолженность.

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение в течении отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Пояснениях 5 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», Таблица 5.2 Просроченная дебиторская задолженность»).

Резерв по сомнительным долгам от дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. составляет 2 221 тыс. руб.

10. Денежные средства.

У предприятия открыты рублевые и валютные счета в банках.

Денежные средства в рублях в кассе предприятия и на счетах в банках составляли по состоянию:

- на 31.12.2022 года 20 904 тыс. руб.,
- на 31.12.2023 года 75 118 тыс. руб.

11. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества сформирован денежными средствами в размере 10 608 тыс. руб. в соответствии с требованиями Устава.

В течение 2023 года изменение уставного капитала не производилось.

12. Заемные средства.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет заемные средства, полученные от учредителя Акционерная Компания с ограниченной ответственностью Клишировки «ШаньсиЮньчэн»:

- долгосрочные в размере 51 844 тыс. руб.
- краткосрочные в размере 15 717 тыс. руб.

13. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, а так же движения в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Пояснениях 5 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», Таблица 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность»).

14. Оценочные обязательства.

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации на начало и конец отчетного периода представлена в Пояснениях 7 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Таблица 7 «Оценочные обязательства»).

Произведена инвентаризация резерва предстоящих расходов по оплате Обществом работникам отпусков, неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Сумма резерва составила: по заработной плате и страховым взносам 3 160 749 руб. Количество неиспользованных дней отпуска на 31.12.2023 г. составило 565 дней.

Ожидается, что остаток резерва будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2023 года.

15. Государственная помощь.

Государственную помощь в 2023 году Общество не получало Приложение №1 к Пояснениям (Таблица 9 «Государственная помощь»).

16. Доходы и расходы общества по обычным видам деятельности.

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

тыс. руб.			
Показатели	счет	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации товаров, продукции (работ, услуг) собственного производства	90.01	276 968 946	280 895 925
Себестоимость продаж	90.02		212 021 766

		204 854 866	
Коммерческие расходы	90.07	3 607 478	3 203 557
Управленческие расходы	90.08	39 430 225	42 133 773
Прибыль (убыток) от продаж	90.09	29 076 377	23 536 829

Рост выручки от реализации продукции собственного производства и себестоимости произошел за счет увеличения объема проданной продукции.

Рост себестоимости связан с повышением стоимости материалов, услуг и работ производственного характера.

Рост управленческих расходов связан с ростом заработной платы, соответствующих страховых взносов и отчислений в резерв на оплату отпусков.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Пояснениях 6 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Таблица 6 «Затраты на производство»)

17. Прочие доходы и расходы.

Показатели	счет	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации прочего имущества	91.01	547 155	644 524
Выручка от реализации основных средств		182 877	157 805
Курсовые разницы		14 148 433	82 624 237
Резерв по сомнительным долгам		696 424	625 667
Прочие доходы		15 553 270	8 869 839
Итого прочие доходы:		430 484	279 574
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	91.02	31 558 643	93 201 646
Расходы от реализации основных средств		342 705	701 790
Курсовые разницы		148 707	118 917
Проценты к уплате		30 054 505	57 920 715
Резерв по сомнительным долгам		2 501 704	889 074
Услуги банков		7 457 880	11 793 810
Коммунальные услуги по квартире		15 864 916	8 872 524
Налог на землю		698 512	812 825
Прочие расходы		206 889	224 381
Итого прочие расходы:		249 495	249 494
		386 807	796 617

18. Расчеты по налогу на прибыль.

Организация применяет «затратный метод» для определения взаимосвязи показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету РФ, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах.

№ п/п	Наименование показателей	на 31.12.2022 г.		на 31.12.2022 г.	
		сумма	20%	сумма	20%
1	Условный расход	2 722 849	544 570	34 358 328	6 871 666
2	ПНО - ПНА	3176900	635 380	4 999 207	999 841
3	ОНА (амортизация)	1190110	238 022	98 414	19 683
4	ОНО (основные средства)	181390	36 278	-152 063	-30 413
5	ОНА (Оценочные обязательства и резервы)	226615	45 323		
6	ОНА (РБП с отложенной курсовой	18795005	3 759 001		

7	разницы) ОНО (НМА)	0		1 500	300
8	ОНО (Дох.буд.периодов по курсовым разницам)	-6457785	- 1291557	-17 543 854	-3 508 771
9	ОНО (материалы)	50	10	-52	-10
10	ОНО (оценочное обязательство)	-226615	-45323	0	0
11	Текущий налог на прибыль	Стр. (1 + 10)	3 921 714	21 761 480	4 352 296
12	Отложенный налог на прибыль	сч.09 - сч.77	2 741 754	сч.77 - сч.09	-3 519 211
-	Расход по налогу на прибыль	стр. (9 - 10)	1 179 960	стр. (9 + 10)	7 871 507

В бухгалтерском учете на сумму условного расхода выполнена запись:

Дт 99.02.1 - Кт 68.04.2 544 570 руб.

В бухгалтерском учете на сумму налога на прибыль выполнена запись:

Дт 68.04.2 - Кт 68.04.1 3 921 714 руб.

В декларации по налогу на прибыль за 2023 год по строке 180 «Сумма исчисленного налога» Листа 02 отражена сумма 3 921 714 руб.

19. Связанные стороны.

В течение 2023 года Обществом осуществлялись хозяйственные операции со связанными сторонами, в том числе:

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
Основной управленческий персонал			
1.	Пан Эрцюнь	Генеральный директор	Выплата заработной платы
2.	Баландина Т.Е.	Главный бухгалтер	Выплата заработной платы
<p>- оплата труда, начисленная к выплате основному управленческому персоналу (до вычета НДФЛ) в сумме: 9285 тыс. руб. (в течение 12 месяцев после отчетной даты планируется начислить к выплате основному управленческому персоналу: 9285 тыс. руб.);</p> <p>- размер страховых взносов, начисленных на оплату труда основного управленческого персонала в сумме: 1477 тыс. руб. (в течение 12 месяцев после отчетной даты планируется начислить страховых взносов основному управленческому персоналу: 1477 тыс. руб.);</p>			
Другие связанные стороны			
6.	КЛИШИРОВКА ЮНЬЧЭН НОВГОРОД ООО	Организация и Общество имеют одного основного учредителя	<p>- приобретение товаров на сумму 269 423 руб.</p> <p>- приобретено продукции на сумму 4 537 920 руб.</p> <p>- реализация продукции на сумму 3 861 283 руб</p> <p>- реализация товаров на сумму 241 786 руб.</p> <p>- реализация основных средств на сумму 219 452 руб</p>
7.	Акционерная компания с ограниченной ответственностью	Основной учредитель Общества	- остаток долга по полученному займу 51 844 454 руб.

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
7.	Акционерная компания с ограниченной ответственностью Клишировки «Шаньси Юньчэн»	Основной учредитель Общества	- остаток долга по полученному займу 51 844 454 руб. - остаток долга по процентам 15 716 733 руб. - погашены проценты по ранее полученному займу в сумме 237 811 руб. - погашены займы на сумму 1 306 260 руб.

Выплаты дивидендов в пользу участников в 2023 году не производились.

20. Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий:

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

21. События, произошедшие после отчетной даты.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)".

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества, и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, способные существенно повлиять на финансовое состояние и результаты деятельности Общества не имели места в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

22. Прекращаемая деятельность.

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно

или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, и в соответствии с принятым организацией решением, подлежит прекращению.

В 2023 году Общество не принимало решений о прекращении какого-либо вида деятельности.

23. Информация по сегментам.

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" Общество не принимало решений о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

24. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, является неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Отраслевые риски:

Риски, связанные с упущенными возможностями производства продукции и получения выгоды в связи с возникновением перебоев в поставке материалов.

Риски, связанные с изменением цен на материалы и услуги, используемые в производстве:

- увеличение цен на материалы и услуги;
- увеличение цен на энергоносители;

Влияние указанных рисков на деятельность Общества приводит к увеличению себестоимости продукции и, следовательно, к снижению прибыли от реализации.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, возможных поставщиков и сроков поставки материалов.

Риск, связанный с возможной потерей покупателей, оценивается как незначительный.

Финансовые риски:

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность), как незначительные.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности и т.п. подвержены изменению валютного курса.

Основным риском для Общества, связанным с инфляцией, является увеличение затрат, включая повышение стоимости материальных и энергоресурсов. Увеличение инфляции может привести к снижению прибыли.

Общество оценивает риск инфляции и валютный риск как существенные. При этом следует учитывать, что данные риски оказывают в большей степени влияние на экономическую ситуацию всей Российской Федерации и в основном находятся вне контроля Общества.

Правовые риски:

Правовые риски, связанные с деятельностью Общества, включают:

- несоблюдение требований нормативных актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;

- изменение налогового законодательства, как и для других предприятий, может ухудшить финансово-экономические показатели Обществ, если произойдет изменение налогового законодательства в сторону ужесточения требований, но может и улучшить результаты деятельности Общества, если произойдет, например, снижение налоговых ставок.

Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

Созданная в Обществе система охраны, сигнализации, видеонаблюдения и пропускного режима значительно снижает риск возникновения фактов хищения и проникновения посторонних на территорию предприятия.

Прочее:

Деятельность Общества не относится к сферам деятельности наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Указанная ситуация незначительно повлияла на деятельность Общества.

Общество не прекращало свою деятельность в период распространения новой коронавирусной инфекции.

Введенные экономические санкции в отношении Российской Федерации существенно не влияли на деятельность Общества.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было незначительным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

25. Непрерывность деятельности.

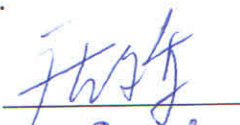
Руководство произвело оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность и не выявило событий или условий, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Предприятие соблюдает условия договоров с контрагентами, что позволяет исключить штрафные санкции и неустойки. Данная политика Общества позволяет сотрудничать на более выгодных условиях и способствует привлечению покупателей.

Изучается рынок сбыта по регионам, разрабатывается новая продукция. Проводится финансовый анализ для сокращения затрат при производстве и реализации продукции. Ведутся переговоры с поставщиками материалов, товаров и услуг по снижению стоимости и предоставлению отсрочек платежей.

Сокращение деятельности не планируется, влияние существенных судебных рисков отсутствует. Организация может продолжать непрерывную деятельность в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не намерена ликвидироваться и сокращать деятельность в дальнейшем.

Генеральный директор



/ Пан Эрцжунь /

Главный бухгалтер



Баландина Т.Е.



28.03.2024 г.