

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД
ООО «Крюгер»**

Томск 2024

Оглавление

1.	Общие сведения.....	3
2.	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
3.	Информация об учетной политике.....	3
4.	Финансовые вложения.....	4
5.	Денежные средства.....	4
6.	Долгосрочные и краткосрочные займы.....	4
7.	Налоговая задолженность.....	5
8.	Дебиторская и кредиторская задолженность.....	5
9.	Капитал	6
10.	Основные показатели отчета о финансовых результатах.....	6
11.	Связанные стороны.....	8
12.	События, произошедшие после отчетной даты.....	8
13.	Условные факты хозяйственной деятельности.....	8
14.	Информация по прекращению деятельности.....	8
15.	Прочая информация.....	9

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности **Общество с ограниченной ответственностью «Крюгер»** за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию, на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Крюгер» (далее по тексту «Общество») учреждено «09» апреля 2001г.

Юридический адрес: 634028 Томская область, г. Томск, ул. Московский тракт, 46

Главный исполнительный орган Общества директор.

Директором **Общества с ограниченной ответственностью «Крюгер»** является **Галина Ивановна Кляйн**.

Уставный капитал **Общества с ограниченной ответственностью «Крюгер»** составляет 10 тыс. рублей, единственный участник Общества Открытое акционерное общество «Томское пиво» с долей в уставном капитале 100%.

Бенефициарным владельцем является Кляйн Галина Ивановна.

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работников Общества составила 2 человека, 2022 год - 2 человека.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998г. а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В Обществе установлена организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов.

Перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету- финансовая деятельность.

Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Финансовые вложения

Таблица 1

Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Депозитные вклады в кредитных организациях	2023г.	1924000		22000			1946000	
	2022г.	1624000		300000			1924000	
Финансовых вложений - итого	2023г.	1924000		22000			1946000	
	2022г.	1624000		300000			1924000	

Срок погашения финансовых вложений декабрь 2025г. (1800000 тыс. руб.), июнь 2026г. (146000 тыс. руб.)

5. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банке.

- На начало года – 30 185 тыс. руб.
- На конец года - 33 956 тыс. руб.

Денежные средства Общества по состоянию на 31.12.2023г. не ограничены в использовании.

6. Долгосрочные и краткосрочные займы.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по долгосрочным займам

- На начало года – 1 924 000 тыс. руб.
- На конец года – 1 946 000 тыс. руб.

Срок погашения займов декабрь 2025г. (1800000 тыс. руб.), июнь 2026г. (146000 тыс. руб.)

7. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Текущая задолженность Общества по налогам в бюджет:

2023 г.

- Налог на прибыль 263 тыс. руб.

2022 г.

- Налог на прибыль 34 тыс. руб.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество не является получателем государственной помощи.

Таблица 2

Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбыло	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение		
Долгосрочная дебиторская задолженность, в т.ч. проценты по долговым финансовым вложениям	2023г.	16950		156138	(22442)	150646	
	2022г.	221922		114236	(319208)	16950	
Итого	2023г.	16950		156138	(22442)	150646	
	2022г.	221922		114236	(319208)	16950	

Кредиторская задолженность

Таблица 3

Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
			Поступление	Выбыло	
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Погашение	
Кредиторская задолженность, всего	2023г.	41801	158781	(22367)	178215
	2022г.	228034	114167	(300400)	41801
Прочие кредиторы	2023г.	2			2
	2022г.	2			2
Задолженность по налогам и сборам	2023г.	34	414	(367)	81
	2022г.	40	254	260	34
Долгосрочная кредиторская задолженность, проценты по заемным средствам	2023г.	41765	158367	(22000)	178132
	2022г.	227992	113913	(300140)	41765

9. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г. составил 10 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31.12.2023г. составили 6387 тыс. руб. Изменение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (5334 тыс.руб.) составило 1053 тыс. руб.

10. Основные показатели отчета о финансовых результатах

Доходы и расходы

Таблица 4

Доходы и расходы Общества (тыс. руб.)

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Проценты к получению	160223	114892
в том числе:		
Проценты по депозитным вкладам	160223	114892
Проценты к уплате	158367	113776
в том числе:		
проценты по заемным средствам	158367	113776
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	540	436

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 по фактическим затратам. Списание управленческих расходов осуществляется ежемесячно на финансовый результат.

Сумма исчисленного налога по «Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций» составила:

- 2023г.- 263 тыс. руб.
- 2022г.- 136 тыс. руб.

11. Связанные стороны

Аффилированным лицом Общества по состоянию на 31.12.2023г. является:

- Открытое акционерное общество «Томское пиво».

Полученные займы от связанных сторон представлены в таблице:

Группы связанных сторон	Займы полученные, тыс. руб.		
	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
ОАО «Томское пиво»	1 946 000	1 924 000	1 624 000
Итого:	1 946 000	1 924 000	1 624 000

Кредиторская задолженность связанных сторон представлена в таблице:

Группы связанных сторон	Кредиторская задолженность, тыс. руб.		
	31.12.2023г.	31.12.2022г.	31.12.2021г.
ОАО «Томское пиво»	178133	41765	227989
Итого:	178133	41765	227989

12. События, произошедшие после отчетной даты

Руководством Общества проведена оценка непрерывности деятельности, по результатам которой руководство считает, что учитывая проведенную оценку рисков, не существует существенной неопределенности в отношении продолжения деятельности непрерывно в обозримом будущем, включая непрерывное продолжение деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности предприятия, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

13. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства по факту незавершенных судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком.

14. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности.

15. Прочая информация

Риски

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества, можно считать следующие:

Финансовые риски

К финансовым рискам относятся:

- **Процентный риск** - состоит в непредвиденном изменении процентной ставки по финансовым вложениям.

Правовые риски

Наиболее значимыми рисками для Общества являются:

- Риски, связанные с возможными изменениями в законодательстве в части налогообложения и бухгалтерского учета, а также риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства.

Для их снижения в Обществе ведется постоянная работа:

- по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок;
- по мониторингу изменений в законодательстве, в целях предотвращения возможных рисков;
- по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству.

Правовые риски на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования не оказывают влияние на деятельность Общества в связи с отсутствием внешнеэкономических сделок с участием Общества.

Страновые и политические риски:

- экономический кризис в России.

Репутационный риск

Репутационный риск тесно связан с другими видами риска, фактически является их следствием и реализуется, когда неблагоприятное событие становится достоянием гласности.

Для предотвращения репутационного риска Общество реализует мероприятия по формированию позитивного общественного мнения о своей деятельности за счет своевременного и качественного исполнения своих обязательств перед партнерами, строгого

соблюдения законодательства и норм деловой этики.

Директор



Г.И. Кляйн

28.03.2024г.