

Пояснения к бухгалтерскому балансу
ООО «САМАРОВО» за 2023 год

1. Общие сведения

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «САМАРОВО» зарегистрировано ИФНС № 30 по г. Москве 11.04.20189. ОГРН 1037739227470, ИНН 7731196376 КПП 773001001, Свидетельство № 002.003.721 от 09июня 2000 г. Московская регистрационная палата, 121165, Москва, Кутузовский пр-кт, дом № 35, Э 1 ПОМ ХХІХ КОМН 1-8)

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб., что отражено в балансе по состоянию на 31.12.2023 г.

1.2 Основной вид деятельности: Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения(17.22); Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях (21. 20); Производство материалов, применяемых в медицинских целях (21.20.2).

1.3 Исполнительными органами организации являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Кушникова Е.В.

1.4 Состав учредителей и их доля в уставном капитале на дату сдачи отчётности.

Наименование	Доля в УК %	Доля в УК (руб.)
АО «РЛК Капитал» (ИНН: 9724010560)	45%	4 500 руб.
Кушникова Ольга Александровна	30%	3 000 руб.
Кушников Валерий Валерианович	15%	1 500 руб.
Юзбашев Виктор Григорьевич	10%	1 000 руб.

1.5 Информация о филиалах и обособленных подразделениях

Наименование обособленного подразделения	Место нахождения
Краснодарский	Краснодарский край, ст-ца Северская, пгт Афипский, х.Водокачка

2. Основные положения учетной политики

2.1 Учетная политика утверждена приказом директора от 09.01.2023 №09/01-2023

Положение учетной политики	Для бухгалтерского учета	Для налогового учета
-------------------------------	--------------------------	----------------------

Организационный аспект учета

1.Организационная форма	Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой возглавляемой Гл.бухгалтером (п.2 ст.6 ФЗ "О бухгалтерском учете")	Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой возглавляемой Гл.бухгалтером ст.313 НК РФ
2.Уровень централизованного учета	Централизованный учет организован централизованной бухгалтерией (п.3 ст.5 ФЗ "О бухгалтерском учете")	Централизованный учет организован централизован-ной бухгалтерией ст.313 НК РФ.
3.Организационная структура бухгалтерской службы	Функциональная организация бухгалтерской службы (п.3 ст.5 ФЗ "О бухгалтерском учете")	Функциональная организация бухгалтерской службы ст. 313 НК РФ.
4.Выделение подразделений организации без отдельного баланса.	Обособленное подразделение Не имеет отдельного баланса	Без выделения отдельного баланса

Методический аспект учета

2.Классификация доходов	-учитываются доходы от обычных видов деятельности -прочие доходы (ПБУ 9/99, п.4).	К доходам относятся: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; внереализационные доходы (ст.248 НК РФ)
3.Классификация расходов	-расходы по обычным видам деятельности -прочие расходы Расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам затрат: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты. (ПБУ 10/99, п.4,8).	-Расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, отчисления на соц. нужды, прочие расходы. - Внереализационные расходы (ст.252, 253 НК РФ)
4.Классификация расходов на производство и реализацию	Для целей управления в бухгалтерском учете ведется учет расходов по статьям затрат.	-Прямые расходы -Косвенные расходы (п.1 ст.318 НК РФ)
5.Порядок определения амортизируемого имущества	К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы при выполнении условий: -использование в процессе производства или для управленческих целей; -использование в течении длительного времени (свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей.); -не предполагается дальнейшая перепродажа активов; -способность приносить экономическую выгоду в будущем (п.4 ПБУ 6/01 "Учет основных средств")	Амортизируемым имуществом в целях исчисления налога на прибыль признаются имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей. (ст.256 НК РФ)
6.Оценка основных средств	К бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости (п. 2 ПБУ6/01) В бухгалтерской отчетности данные об основных средствах приводятся по	Учитываются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма расходов на

	остаточной стоимости. (п. 15 Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации).	приобретение, сооружение, изготовление, доставку объектов и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования. (абз. 2 п.1 ст. 257 НК РФ)
7.Амортизация основных средств	Линейный способ (ПБУ 6/01 п.18)	Линейный способ (п.1 ст.259 НК РФ)
8.Определение срока полезного использования по объектам основных средств	Согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление правительства РФ от 01.01.02 г. п.1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". абз. 2 п.1).	_____
9.Объекты основных средств, не подлежащие амортизации	Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей, а также книги, брошюры списываются на затраты по мере их отпуска в производство (п. 17,18 ПБУ 6/01).	Приобретаемые издания, основные средства, переданные по договорам в безвозмездное пользование (п. 2, 3 ст. 256 НК РФ)
10.Учет расходов на ремонт основных средств.	Включение фактических затрат на ремонт объектов основных средств в затраты организации по мере осуществления работ (ПБУ 10/99, п. 6)	Включение фактических затрат на ремонт объектов основных средств в затраты организации по мере осуществления работ (п.1 ст.324 НК РФ).
11.Оценка нематериальных активов	В бухгалтерском учете нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, в бухгалтерской отчетности приводятся данные по остаточной стоимости. (ПБУ 14/2000, п.2; Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации п.15)	В налоговом учете нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, в налоговой отчетности приводятся данные по остаточной стоимости. (п. 3 ст. 257 НК РФ).
12.Амортизация нематериальных активов	Линейный способ в течении срока полезного использования п.15 ПБУ 14/2000 Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете отражается на отдельном счете 05 "Амортизация нематериальных активов".	Линейный способ в течении срока полезного использования п. 1 ст.259 НК РФ
13.Оценка доходных вложений в материальные ценности	По первоначальной стоимости в зависимости от фактически произведенных затрат на их приобретение (Инструкция по применению Плана счетов, сч. 03 "Доходные вложения в материальные ценности").	_____
14.Оценка материально-производственных запасов	По фактической себестоимости (п. 2 ПБУ 5/01)	_____
15.Погашение стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев	Единовременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации. (Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специального оборудования и специальной одежды. пп.21, 26)	Единовременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации. (Ст.254 п.3 НК РФ)

16. Оценка отгруженных товаров	По фактической полной себестоимости (Положение 34н, п.61)	По прямым затратам (п. 3 ст. 319 НК РФ).
17. Порядок учета материалов на счетах бухгалтерского учета	Учет ведется на счете 10 "Материалы" без использования счетов 15, 16 (Инструкция по применению плана счетов, сч. 10)	—
18. Учет транспортно-заготовительных расходов	Непосредственное включение транспортно-заготовительных расходов в практическую себестоимость материалов. (Методические указания по бухгалтерскому учету МГ 3, п.83)	—
19. Учет материальных ценностей	-на складе – количественный учет -в бухгалтерии – количественно-суммовой учет. (МУ п.137,138,139)	—
20. Метод списания сырья, материалов, товаров в производство	По средней себестоимости (ПБУ 5/01 п. 16).	По средней стоимости (п.8 ст. 254 п.3 ст.268).
21. Оценка остатков НЗП, ГП	По прямым статьям затрат П.59, п.64 Положения 34Н	По прямым статьям затрат П.1,2 ст. 319
22. Учет выпуска готовой продукции	Учет ведется без применения сч.40 ("Выпуск продукции" на сч.43) (План счетов бухгалтерского учета).	—
23. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости	Применяется нормативный метод	—

Учет затрат на производство продукции (без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)") для формирования полной производственной себестоимости производится следующими бухгалтерскими операциями:

Содержание проводки	Дебет	Кредит
Отпущены материалы	Счета учета затрат на производство 20 (25, 26)	10
Начислена заработная плата	20 (25, 26)	70
Начислен единый социальный налог и страховой взнос в бюджет Пенсионного фонда РФ	20 (25, 26)	69
Начислена амортизация основных производственных фондов	20 (25, 26)	02
Начислена амортизация нематериальных активов	20 (25, 26)	05
Списаны общехозяйственные расходы	90.2	26
Списаны общепроизводственные расходы	20	25
Оприходована готовая продукция - списана фактическая себестоимость	43	20
Списаны коммерческие расходы	90.2	44
Списана стоимость реализованной продукции	90.2	43

24. Порядок списания косвенных расходов	Списание расходов, учитываемых на счетах 25,26, производится в дебет сч. 90 "Продажи" (Инструкция по применению плана счетов)	—
25. Формирование резервов предстоящих расходов и платежей	Не создаются (Положение № 34н, п. 72)	Не создаются (п.1 ст.324 НК РФ)
26. Формирование оценочных резервов	Не создаются (положение № 34н, п.45,70)	Не создаются (ст. 266 НК РФ)

27. Порядок списания доходов и расходов будущих периодов	-доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на финансовые результаты того отчетного периода, к которому они относятся. -расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на сч. 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат отнесению на сч. 26 в течении срока, к которому они относятся. (Положение № 34н, п.65,81)	_____
28. Оценка расчетов с дебиторами и кредиторами	Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей (Положение № 34н, п. 73)	_____
29. Учет заемных средств	Учет находящихся в нашем распоряжении заемных средств, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока ведется в составе долгосрочной задолженности. Предварительный учет дополнительных затрат, производимых в связи с получением займа (кредита), как дебиторской задолженности с последующим отнесением в состав операционных расходов в течении срока погашения указанных заемных средств. (ПБУ 15/01, п.6, 20, 32).	_____
30. Проценты по кредитам и займам	Вся сумма процентов включается в операционные расходы.	_____
31. Порядок создания добавочного капитала	Формируется и используется на основании действующего законодательства (План счетов, счет 83)	_____
32. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, по фондам не распределяется (согласно Устава и решения общего собрания учредителей).	_____
33. Порядок исчисления и уплаты платежей по налогу на прибыль	_____	Предприятие уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль по квартальным расчетам, а в течении квартала – ежемесячно исходя из прибыли за прошлый отчетный период. (п.2 ст.286 НК РФ)
34. Показатель, используемый в целях исчисления и уплаты налога на прибыль головной организацией.	Уплату авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований производить головным предприятием централизованно.	Уплату авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований производить головным предприятием централизованно ст. 288 НК РФ

1.Момент определения налоговой базы при реализации товаров	По мере отгрузки и предъявления расчетных документов.	По мере отгрузки и предъявления расчетных документов (ст. 167 НК РФ)
2.Организация ведения раздельного учета	Раздельный учет ведется в случае осуществления операций подлежащих и не подлежащих НДС, а также операций подлежащих обложению НДС по разным налоговым ставкам.	Раздельный учет ведется в случае осуществления операций подлежащих и не подлежащих НДС, а также операций подлежащих обложению НДС по разным налоговым ставкам (ст. 149 п.4, ст.170 п.4 НК РФ).

Технический аспект учета

1.План счетов	Бухгалтерский учет в организации ведется на основании рабочего плана счетов, содержащего перечень синтетических и аналитических счетов (субсчетов). (Инструкция по применению Плана счетов)	Налоговый учет ведется без использования специализированных счетов налогового учета. (ст. 313 НК РФ)
2.Форма учета	Автоматизированная с применением программы 1С "Производство, услуги, бухгалтерия". С обязательным дублированием на бумажных носителях. (п.19 Положения № 34н)	Налоговый учет ведется в электронном виде с обязательным дублированием на бумажных носителях. (ст. 314 НК РФ)
3.Формы первичной документации, правила документооборота. Учет имущественных и хозяйственных операций.	Хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами унифицированных форм первичной учетной документации. Документы, формы которых не предусмотрены в альбомах унифицированных форм, разрабатываются предприятием самостоятельно и утверждаются графиком документооборота. Бухгалтерский и налоговый учет имущественных и хозяйственных операций ведется в суммах, округленных до целых рублей. (Закон "О бухгалтерском учете" ст. 9, 17. Положение 34н п.9-25).	Хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами унифицированных форм первичной учетной документации. Документы, формы которых не предусмотрены в альбомах унифицированных форм, разрабатываются предприятием самостоятельно и утверждаются графиком документооборота. Бухгалтерский и налоговый учет имущественных и хозяйственных операций ведется в суммах, округленных до целых рублей. ст. 313 НК РФ
4.Инвентаризация имущества и обязательств	-кассы – не реже одного раза в месяц -склад по отдельным позициям номенклатуры – не реже 1 раза в квартал -объекты основных средств – ежегодно, в конце года -другого имущества и обязательств –	

	ежегодно в конце года. Проводить обязательную инвентаризацию при смене главного бухгалтера и материально-ответственного лица. (ст. 12 Закона "О бухгалтерском учете")	—
5.Дата представления бухгалтерской отчетности и порядок ее рассмотрения и утверждения	Квартальная отчетность – не позднее 30 дней по окончании квартала. Годовая – в течении 90 дней по окончании года. Рассматривается и утверждается отчетность в порядке, установленном Уставом общества. (Закон о бухгалтерском учете п.2 ст.15)	—

3. Состав основных средств (руб.):

3.1. По виду основные средства классифицируются:

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Здания и сооружения	55 169 622	43 593 852	11 575 771
Земельные участки	704 179	0	704 179
Машины и оборудование	24 208 316	16 013 507	8 194 809
Офисное оборудование	1 702 303	1 444 177	258 126
Транспортные средства	6 003 303	6 003 303	0
Сооружения	2 826 545	0	2 826 545
ИТОГО	90 614 269	67 054 839	23 559 430

3.2. Приняты к учёту в 2023 году:

Вид	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2023
Машины и оборудование	1 260 728	229 862	1 030 866
Офисное оборудование	93 660	10 736	82 924
Общий итог	1 354 388	240 597	1 113 791

Общество на забалансовом счете также учитывает имущество, полученное в рамках договоров лизинга:

Лизингодатель	Объект	Предстоящие лизинговые платежи (руб.)	
		в 2024 г.	до конца действия договора лизинга
ООО "Мэйджор Лизинг" ИНН 5024093363	Автомобиль Mercedes-Benz V - CLASS	1 306 377	1 306 377

4. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия необходимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

5. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 отсутствует.

Списочная численность — 29 чел. Среднемесячная зарплата — 79 310 руб.

6. Запасы

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

7. Заемные средства

Действующие кредитный портфель на дату отчёта

Наименование	Сумма (руб.)			
	Лимиты	Использовано в 2023г.	Погашено в 2023г.	Остаток задолженности на 31.12.2023
Заемные средства всего, в т. ч.:	13 500 000	17 974 121	15 826 182	6 540 000
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>				
ПАО СБЕРБАНК (Не возобновляемая кредитная линия размере на приобретение оборудования) от 19.10 2021 года	3 500 000	1 184 304	3 076 365	0
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>				
ПАО СБЕРБАНК (Кредитная линия №7731196376-23-1) от 22.06.2023 года	10 000 000	16 789 817	12 749 817	4 040 000
ООО "ЭСЛАНА -ДЕЗ" Договор займа № 02/08-22	0	0	0	2 500 000

8. Оценка деловой активности

Следует отметить, что в 2023 г. на деятельность ООО «САМАРОВО» отрицательно оказали существенное влияние следующие факторы:

- Проведение специальной военной операции, которая началась в феврале 2022 года существенно отразилась на ценах на сырьё 2022-2023 гг. Себестоимость продукции увеличилась.
- В 2023 г объём продаж упал более чем на 30% по сравнению с 2022 году. В динамике показатель объёма продаж за два года снизились более чем на 70%.

Отмечаем и положительные факторы:

- Приняты решения по оптимизации бизнес-процессов и сокращение издержек (затрат) в 2023 году.
- В апреле 2023 года Общество прошло сертификацию менеджмента качества по стандартам «Военного регистра», что открывает новые возможности в области продаж.

В планах компании на 2024 год:

- Увеличение выручки до 150 000 000 рублей в год за счёт новых соглашений с новыми Партнёрами.
- Дальнейшая оптимизация затрат, как производственных, так и административных, поиск новых поставщиков сырья и материалов с более гибкой политикой ценообразования.

9. Информация о прекращение деятельности

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Пояснение к бухгалтерскому балансу составлено на 9 страницах.

Генеральный директор /  / Кушникова Е.В./

ООО «САМАРОВО»

