

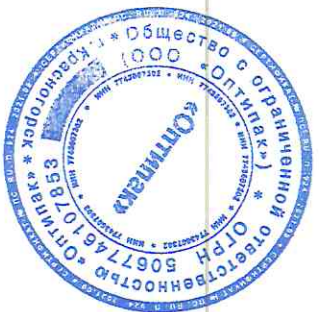
**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	1 046	(1 046)	-	-	-	-	-	-	-	1 046	(1 046)
в том числе:	5110	за 2022г.	1 046	(979)	-	-	(67)	-	-	-	-	1 046	(1 046)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	38	(38)	-	-	-	-	-	-	-	38	(38)
	5111	за 2022г.	38	(38)	-	-	-	-	-	-	-	38	(38)
	5102	за 2023г.	1 008	(1 008)	-	-	-	-	-	-	-	1 008	(1 008)
	5112	за 2022г.	1 008	(941)	-	-	(67)	-	-	-	-	1 008	(1 008)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	2	2	1
В том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	1	1	1
Сайт	5132	1	1	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Выбыло	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего												
	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:												
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				загртаты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



Руководитель

 (подпись)

Буянов Александр
 Владимирович

 (расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
				запраты за период	списано		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	200	-	(200)	-
В том числе:							
Электроштабелер ES-16-16RA/4500 (зав. ном. S232 1330, LFTLAND, Китай, год вып. 2015)	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	200	-	(200)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате Достройки, Дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате Достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	в том числе:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате Достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5283	318	319	292
Основные средства, переведенные на консервацию	5284	-	-	-
Иное использование основных средств	5285	-	-	-
(заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Буянов Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
В том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
В том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
В том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Буянов Александр
Владимирович

(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		Убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	6	-	6	30 036	(30 038)	-	X	4	-	4	
	5420	за 2022г.	-	-	-	3 391	(3 385)	-	X	6	-	6	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	
	5421	за 2022г.	-	-	-	155	(155)	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	29 244	(29 244)	-	-	-	-	-	
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	789	(789)	-	-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	3 226	(3 226)	-	-	4	-	4	
расходы будущих периодов в составе "Запасы"	5407	за 2023г.	6	-	6	10	(12)	-	-	5	-	4	
	5427	за 2022г.	-	-	-	10	(4)	-	-	-	-	6	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель
 (подпись)

Бянов Александр
 Владимирович
 (расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	присчитываемая проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	10 104	-	1 599	-	(9 754)	(149)	-	-	-	-	1 800	-
	5530	за 2022г.	1 842	-	9 741	-	(1 479)	-	-	-	-	-	10 104	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	116	-	1 518	-	-	-	-	-	-	-	1 634	-
	5531	за 2022г.	1 418	-	116	-	(1 418)	-	-	-	-	-	116	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	9 666	-	1	-	(9 664)	-	-	-	-	-	3	-
	5532	за 2022г.	102	-	9 625	-	(61)	-	-	-	-	-	9 666	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по соц. страхованию	5514	за 2023г.	149	-	-	-	-	(149)	-	-	-	-	149	-
	5534	за 2022г.	149	-	-	-	-	-	-	-	-	-	149	-
Расчеты по налогам и сборам	5515	за 2023г.	136	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	46	-
	5535	за 2022г.	136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5516	за 2023г.	37	-	80	-	-	-	-	-	-	-	117	-
	5536	за 2022г.	37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37	-
Итого	5500	за 2023г.	10 104	-	1 599	-	(9 754)	(149)	-	X	-	-	1 800	-
	5520	за 2022г.	1 842	-	9 741	-	(1 479)	-	-	X	-	-	10 104	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло		перевод из Долго- в краткосроч- ную задолжен- ность		перевод из Дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в Де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	9 522	(9)	(9 307)	(1)	-	-	-	-	207
	5580	за 2022г.	47	9 476	(1)	-	-	-	-	-	9 522
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	54	5	(14)	-	-	-	-	-	45
	5581	за 2022г.	47	8	(1)	-	-	-	-	-	54
авансы полученные	5562	за 2023г.	9 468	(15)	(9 293)	-	-	-	-	-	160
	5582	за 2022г.	-	9 468	-	-	-	-	-	-	9 468
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию	5567	за 2023г.	-	2	-	-	-	-	-	-	2
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	9 522	(9)	(9 307)	(1)	-	-	-	-	207
	5570	за 2022г.	47	9 476	(1)	-	-	-	-	-	9 522

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Буянов Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Материальные затраты	5610	3	155		
Расходы на оплату труда	5620	116	419		
Отчисления на социальные нужды	5630	35	101		
Амортизация	5640	80	121		
Прочие затраты	5650	555	2 430		
Итого по элементам	5665	789	3 226		
Фактическая себестоимость проданных товаров	5670	29 240	-		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5690	-	-		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	30 029	3 226		

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

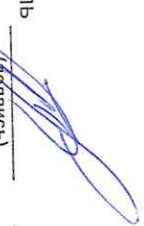
Руководитель _____
(подпись)

Буянов Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7	12	(9)	(5)	5
в том числе:						
Резерв предстоящих отпусков	5701	7	12	(9)	(5)	5

Руководитель

(подпись)

Буянов Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателей	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
5810	5810	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5811	5811	-	-	-

Руководитель
(подпись)

Буянов Александр
Владимирович
(расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
		за 2023г.			
		5910	-	-	-
		за 2022г.			
		5920	-	-	-
в том числе:					
		за 2023г.			
		5911	-	-	-
		за 2022г.			
		5921	-	-	-

Руководитель

(подпись)

15 февраля 2024 г.

Буянов Александр

Владимирович

(расшифровка подписи)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Оптипак»

ИНН/ КПП 7743607302/ 502401001 143409, Московская обл, Красногорский р-он, г. Красногорск, ул. Успенская, д. 5, оф 625

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Оптипак» за 2023 ГОД

1. Организация и сфера деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Рекламно Информационное Агентство РиМ» (ООО «РИА РиМ») создано 14 августа 2006 года (ОГРН 5067746107853). Регистрация Общества осуществлена на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 009528265 от 14.08.2006 г.). 06 сентября 2021 г. произошла смена наименования на Общество с ограниченной ответственностью «Оптипак» на основании Решения учредителя № 09-2021 от 06.09.2021 г.

Постановка на налоговый учет: Поставлено на налоговый учет по месту нахождения юридического лица в ИФНС РФ № 43 по г. Москве с присвоением ИНН 7743607302/КПП774301001 (свидетельство серии 77 № 09528266 от 14.08.2006 г., снято с учета.

Поставлено на налоговый учет по месту нахождения юридического лица в ИФНС № 24 по г. Красногорску Московской области с ИНН 7743607302/КПП 502401001 (свидетельство серии 50№014532292 от 13.10.2016 г.

Местонахождение ООО на 31.12.2023 г.: 143409, Московская область, г. Красногорск, ул. Успенская, дом 5, оф. 625

Тел. +7(499) 943-12-10.

Обособленное подразделение ООО «Оптипак» открыто по адресу: 125438, г. Москва, вн. тер. г. округ Головинский, 4-й Лихачевский пер., д. 3. Уведомление о постановке на учет № 628907232 от 06.12.2021 г.

ООО «Оптипак» не имеет в собственности складских площадей и офисных помещений. Для осуществления деятельности заключены договора аренды:

- с ИП Коваленская Мария Сергеевна (ИНН 773065015484) – офис по адресу 143409, Московская область, г. Красногорск, ул. Успенская, дом 5, оф. 625 (Договор аренды нежилых помещений №44-03\2017 от 01.03.2017 г.),

- с ООО «Коммерсант» (ИНН 7713080555) – обособленное подразделение по адресу: 125438, г. Москва, вн. тер. г. округ Головинский, 4-й Лихачевский пер., д. 3. (Договор аренды нежилых помещений № ДДА/2021/14-09 от 14.09.2021 г.)

Единым исполнительным органом ООО избрана – с 14 марта 2022 г. по настоящее время Генеральный директор Буянов Александр Владимирович (Решение единственного участника ООО «Оптипак» № 14-3-2022 от 14.03.22 г.)

Ответственным за подготовку бухгалтерской и налоговой отчетности за проверяемый период являлось ООО «АБК-СЕРВИС» в лице Генерального директора Москаленко М.Ю., Договор на оказание бухгалтерских услуг № 6 от 01.09.2006 г.

Осуществляемые виды деятельности: с даты создания организации основным видом деятельности были маркетинговые услуги, а с июля 2016 г. являлась оптовая торговля в широком ассортименте. ООО «Оптипак» осуществляло оптовую торговлю продуктами питания, относящихся к группе молоко-содержащие продукты (сыры, сливочное масло, молочные сливки), а также других продуктов питания. С 19 ноября 2021 г. на основании Решения единственного участника № 11-15-2021 от 15.11.2021 г. ООО «Оптипак» поменял основной вид деятельности. Основным видом деятельности организации с этого момента является производство сыра и сырных продуктов.

Одним из дополнительных видов деятельности организации является аренда и лизинг подъемно-транспортного оборудования. В 2022 г. ООО «Оптипак» заключило договоры по сдаче оборудования в аренду с ООО «Аллгой». Договор аренды оборудования № 2022/01-02-Опт от 01.02.2022 г., Договор аренды оборудования № 2022/01-04-Опт от 01.04.2022 г.

Данные виды деятельности не подлежат лицензированию. Соответственно, ООО «Оптипак» лицензий не имеет.

Учредительные документы и сведения об учредителях:

Учредители ООО «Оптипак» на 31.12.2023 г.:

- физическое лицо Буянов Александр Владимирович -100% с 05.10.2021 по настоящее время (Решение единственного участника Тереник Натальи Васильевны № 10-2021 от 05.10.2021 г. о продаже доли в размере 100% Буянову Александру Владимировичу по номинальной стоимости 10 000 (Десять тысяч рублей) .

Уставный капитал: Уставный капитал общества на 31.12.2023 г. составлял 10 000 (Десять тысяч) рублей и на 31.12.2023 год был оплачен полностью.

Списочная численность сотрудников на 01.01.2024 г. составляет 1 человек.

2. Основные положения учётной политики:

2.1. В целях бухгалтерского учёта:

† Организация применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Доходы общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от услуг по нарезке и упаковыванию сырной продукции на основе давальческого сырья и реализации фасованной продукции на основе собственного сырья, а также перевыставленных услуг по декларированию и сертификации вышеуказанных товаров.

С 2022 года расходы организации отражаются на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском товарной продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции.

Долю некоторых статей расходов (ремонт оборудования и помещений, амортизация оборудования, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на 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, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, расходные материалы, необходимые для производства) невозможно определить на каждый вид номенклатурной единицы фасованного товара, которые меняются от многих факторов, в том числе сезонных потребностей, заказов клиентов и других факторов при использовании оборудования и сотрудников Общества в фасовке и упаковке разных видов готовой продукции. В связи с этим Общество приняло решение в данном случае применять счет 26 "Общехозяйственные расходы".

Информация о расходах, отраженных на счёте 20.01 «Основное производство» ведется по следующим номенклатурным группам - по видам упаковки, каждая из которой - в разрезе статей затрат:

- расходные материалы;
- сырье покупное.

Калькуляционным (отчетным) периодом и определением финансовых результатов предприятия является отчетный месяц.

Себестоимость единицы продукции исчисляется путем прямого деления затрат на количество продукции в разрезе групп готовой продукции (в зависимости от вида фасовки и упаковки).

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

При формировании себестоимости готовой продукции, стоимость незавершенного производства определяется путем инвентаризации его остатков по затратам на конец отчетного периода.

Фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается как сумма общей суммы произведенных в отчетном периоде затрат и стоимости незавершенного производства на начало отчетного периода за минусом стоимости незавершенного производства на конец отчетного периода.

Счёт 26 «Общехозяйственные расходы» используется для учёта общехозяйственных расходов, в основном для учета расходов, связанных с производством фасованной и упакованной продукции товаров.

Расходы, учитываемые на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» признаются расходами отчётного периода и в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации товаров (работ, услуг).

В составе Основных средств отражаются активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и в отношении их учета применяются нормы ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Переоценка основных средств не производится, в связи с отсутствием признаков обесценения. Объекты основных средств первоначальной стоимостью не более 100.000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактическим затратам на их приобретение или изготовление. Выбытие материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости материалов организация не создает.

В составе Нематериальных активов отражаются активы, соответствующие критериям, перечисленным в ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов". НМА принимаются к бухгалтерскому учёту по фактическим затратам на их приобретение или изготовление. Определение срока полезного использования производится исходя из: срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Организация создает Резерв расходов на оплату отпусков в целом по организации.

Сомнительной задолженностью признаётся дебиторская задолженность, которая не погашена (или с высокой степенью вероятности не будет погашена) в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Квалификация задолженности в качестве сомнительной и определение размера расчетного резерва осуществляется на основе профессионального суждения лица, ответственного за ведение учёта и подготовку бухгалтерской отчетности. Резерв по сомнительным долгам формируется после проведенной сверки расчётов и инвентаризация расчетов с контрагентами. Начисление резерва производится один раз в год на последнее число отчетного (налогового) периода.

В качестве формы представления и состава показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках в части расшифровки информации по отдельным объектам учёта принять к использованию образец оформления пояснений, приведённый в Приказе Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (далее Пояснения). Считать указанные Пояснения как раздел пояснительной записки.

Текущий налог на прибыль определяется по данным декларации по налогу на прибыль (п. 21, 22 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в форме бухгалтерского баланса развернуто. Степень детализации информации об отложенных налоговых активах и обязательствах – по элементам затрат.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется в объеме: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснительная записка. В части расшифровки информации по отдельным объектам учёта применяются формы пояснений, рекомендуемые в Приказе Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н. Для отражения информации по арендованным основным средствам (аренда складских помещений), в состав показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах раздел «4.3 Имущество, учитываемые на забалансовых счетах». Учет арендованных помещений ведется на забалансовом счете 001. В связи с отсутствием оценки этих объектов в стоимостном выражении учет ведется в сумме годовой арендной платы в разрезе договоров аренды, субаренды.

В целях формирования показателей бухгалтерского баланса существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признаётся сумма, отношение которой к общему итогу активов (или пассивов) баланса составляет не менее 5%. При формировании в бухгалтерском балансе или отчёте о прибылях и убытках показателей по статьям «Прочие», данные показатели попадают в указанную строку в случае их незначительности или из-за отсутствия места в типовых строках отчетности.

При формировании формы Отчёт о движении денежных средств учитывать «транзитные» суммы переходящих на следующий отчётный год платежей.

В целях формирования показателей бухгалтерского баланса существенной признается сумма, отношение к которой к общему итогу статьи отчета составляет не менее 80%.

2.2. В целях налогового учёта:

В 2023 году Общество применяло общую систему налогообложения (ОСНО).

- *Доходы и расходы* для целей налогообложения признаются организацией методом начисления. Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

- Под *Основными средствами* в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб. Имущество, первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ). Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС). В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (п. п. 7, 12 ст. 258 НК РФ). Организация не использует право амортизационной премии.

Полученные в аренду основные средства учитываются за балансом Общества на счете 001 по следующим показателям:

- аренда объектов недвижимости учитывается в сумме годовой арендной платы в разрезе договоров аренды помещений;

• Стоимость *Материально-производственных запасов*, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей (п. 2 ст. 254 НК РФ). При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции, применяется метод по средней себестоимости.

• Организация создает *Резерв расходов на оплату отпусков* в целом по организации, в порядке, установленном положениями ст. 324.1 НК РФ. Резерв по сомнительным долгам и иные виды резервов в целях налогового учета не создаются.

Для целей исчисления НДС:

Организация на основании статьи 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС.

Учет операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставкам 0%, 10% и 20%, осуществляется отдельно.

Выручка от реализации для целей обложения НДС определяется по наиболее ранней из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (ст. 167 НК РФ).

Срок представления налоговой декларации и уплаты налога – ежеквартально (п. 2 ст. 163 НК РФ).

Для целей исчисления налога на прибыль:

- Метод признания доходов и расходов - по методу начисления.
- Расходы, осуществляемые организацией за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса РФ, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего периода в полной сумме.
- Для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ.
- Уплата налога на прибыль производится ежеквартально (ежеквартальными авансовыми платежами) – в соответствии с п. 2 ст. 286 НК РФ.

3. Особенности финансово-хозяйственной деятельности и применяемой системы налогообложения в 2023 г.

3.1. В 2015 году и в первом полугодии 2016 года Общество осуществляло маркетинговую деятельность согласно Уставу. Согласно Решению № 4-2016 от 30.06.2016 г ООО «РИА РиМ» изменен основной вид экономической деятельности на «Оптовую торговлю прочими пищевыми продуктами». ООО «Оптипак» осуществляло с августа 2016 г. по 19 ноября 2021 г. оптовую торговлю продуктов питания.

С 19 ноября 2021 г. на основании Решения единственного участника № 11-15-2021 от 15.11.2021 г. ООО «Оптипак» поменял основной вид деятельности. Основным видом деятельности организации с этого момента является производство сыра и сырных продуктов. Бухгалтерский учёт расходов в 2023 году велся с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Одним из дополнительных видов деятельности организации является аренда и лизинг подъемно-транспортного оборудования. Выручка за 2023 г. в сумме 2000 тыс. руб. без НДС получена от сдачи оборудования в аренду. Также дополнительным видом деятельности организации является оптовая торговля молочными продуктами. От данного вида деятельности выручка за 2023 г. составила 30459 тыс. руб.

3.2. На 31 декабря 2023 года было сформировано оценочное обязательство – резерв расходов на оплату неиспользованных отпусков в размере 5 тыс. рублей. Сумма Резерва соответствует

данным инвентаризации отпусков работников организации на 31.12.2023 г. Резерв по сомнительным долгам не создан в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

4.1. Бухгалтерский баланс

АКТИВ:

Нематериальные активы (стр. 1110 Баланса и стр. 5100 раздела 1 Пояснений) – в составе указанных внеоборотных активов выделяются группа «Нематериальные активы в организации», отраженных на счете 04 за минусом амортизации на счете 05 - (стр.5102 разделе 1 Пояснений) в виде остаточной стоимости сайта на 31.12.2023 году в сумме 0 тыс. руб. и (стр. 5101 раздела 1 Пояснений) остаточной стоимости прав на товарные знаки и сайт в сумме 0 тыс. руб. на 31.12.2023.

Основные средства (стр. 1150 Баланса и раздел 2 Пояснений стр. 5200) – в составе указанных внеоборотных активов офисное оборудование, а также производственное оборудование.

Остаточная стоимость оборудования на 31.12.2022 в бухгалтерском учете составила 147 тыс.

За 2023 г. начислена амортизация в сумме 80 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств в бухгалтерском учёте на 31.12.2023 г. составляет 67 тыс. руб.

Изменений стоимости ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции в 2023 г. не производилось.

ООО «Оптипак» в составе имущества не имеет собственных складских помещений. Заключены договора аренды помещений, среднегодовая стоимость которых отражена на забалансовом счете 001 и в стр. 5283 Пояснения 2 «Основные средства» в сумме 318 тыс. руб.

Запасы (стр. 1210 Баланса и раздел 4.1 Пояснений) – отражена стоимость материалов (стр. 5401 и 5421 Пояснений). Общество имело на 31.12.2023 г. запасы в сумме 4 тыс. рублей (стр. 1210 Баланса и стр. 5400 Пояснений). Материалы и оборудование стоимостью менее 100 тыс. руб., учитываемые согласно принятой учётной политике в составе материально-производственных запасов, общество приобрело в 2023 г. на сумму 3 тыс. руб. списанные на расходы (стр. 5401 Пояснений). Программное обеспечение как расходы будущих периодов отраженные в составе запасов на 31.12.2023 отражено по стр. 5407 Пояснения 4 «Запасы» в сумме 4 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям (стр. 1220 Баланса) - на конец отчетного периода отражена величина входящего НДС в сумме 3.341 тыс. рублей, полученного от поставщиков за услуги, товары и основные средства, по которым Общество получило входящие счет-фактуры.

Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2023 года у Общества находилось на балансе дебиторская задолженность в сумме 1.800 тыс. рублей (стр.1230 Баланса и стр. 5510 Пояснения 5) в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 1634 тыс. руб. (стр. 12302 Баланса),
- авансы выданные – 3 тыс. руб. (стр. 12301 Баланса);
- расчеты по налогам и сборам – 46 тыс. руб. (стр. 12303 Баланса);
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 117 тыс. руб. (стр. 12306 Баланса).

Дебиторская задолженность (стр. 1230 Баланса и раздел 5.1 Пояснений) представлена краткосрочной дебиторской задолженностью (стр. 5510 и 5530 Пояснений). В составе краткосрочной дебиторской задолженности выделяются: Расчеты с покупателями (стр. 5511 и 5531 Пояснений), Авансы выданные поставщикам в счет предстоящих поставок (стр. 5512 и 5532 Пояснений), Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (стр. 5516 и 5536 Пояснений), Расчеты по налогам и сборам (стр. 5515 и 5535 Пояснений).

Финансовые вложения (стр. 1240 Баланса) на 31.12.2023 г. в организации отсутствуют.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Баланса и Отчёт о движении денежных средств – п.п. 4.4 пояснительной записки) - отражается информация об имеющихся у

Общества денежных средствах (на расчётном счёте). Денежные эквиваленты у Общества отсутствуют. На 31.12.2023 г. общая величина денежных средств составила 2 тыс. руб.

ПАССИВ:

Уставный капитал (стр. 1310 Баланса и Отчёт об изменении капитала (стр. 3300) - п.п. 4.3 настоящей пояснительной записки). На начало 2023 г. Уставный капитал составлял 10 тыс. руб. В 2023 году изменений по размеру Уставного капитала не было. Единственным участником является Буянов Александр Владимирович.

Нераспределённая прибыль (стр.1370 Баланса и стр. 2400 Отчёта о финансовых результатах) – за 2023 г. получена прибыль в размере 1.542 тыс. руб. (стр. 2400 ОФР). На 31 декабря 2023 г. нераспределённая прибыль Общества составляет 5.494 тыс. рублей (стр. 1370 Баланса).

Заемные средства (стр. 1410 Баланса и стр. 5551 раздела 5.3 Пояснений) - на 31.12.2023 г отсутствует задолженность по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам.

Кредиторская задолженность (стр. 1520 Баланса и стр. 5560 раздела 5.3 Пояснений) представлена краткосрочной кредиторской задолженностью (стр. 5561-5567 и 5581-5587 Пояснений).

В составе краткосрочной кредиторской задолженности выделяются: Расчёты с поставщиками и подрядчиками ((стр. 15201 Баланса и стр. 5561 и 5581 Пояснений) - расчёты по оплате поставщикам расходов, учитываемых на счёте 60.1); авансы полученные от покупателей на счете 62.02 за минусом НДС на счете 76.АВ (стр. Баланса 15202 стр. 5562 и 5582 Пояснений); расчеты по налогам и взносам (стр. 15203 Баланса и стр. 5563 и 5583 Пояснений); расчеты по социальному страхованию (стр. 15204 Баланса и стр. 5567 и 5587 Пояснений).

По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность составила 207 тыс. руб., где:

- расчеты с поставщиками - 45 тыс. руб.;
- авансы полученные – 160 тыс. руб.
- задолженность перед бюджетом – 0 тыс. рублей
- расчеты по социальному страхованию – 2 тыс. рублей.

Оценочные обязательства (стр. 1540 Баланса и стр. 5701 раздела 7 Пояснений) – отражается сумма оценочного обязательства по расходам на неиспользованные отпуска в 2023 г. В 2022 году было сформировано оценочное обязательство – Резерв расходов на оплату отпусков в размере 7 тыс. руб. В течение 2023 года было сформировано оценочное обязательство – резерв расходов на оплату неиспользованных отпусков в размере 12 тыс. рублей, из них погашено 9 тыс. рублей, списано как избыточная сумма 5 тыс. руб. Сумма Резерва на 31.12.2023 г. в сумме 5 тыс. рублей соответствует данным инвентаризации отпусков работников организации на 31.12.2023 г.

Резерв по сомнительным долгам не создан в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

Обеспечение обязательств: По состоянию на 31.12.2023 г. обеспечение обязательств у Общества отсутствует.

4.2. Отчет о финансовых результатах (ОФР).

Объем выручки в 2023 году – (стр. 2110 ОФР) без НДС составил 32.459 тыс. руб.

Себестоимость продаж – составляет 29.240 тыс. руб. (стр. 2120 ОФР)

Управленческие расходы – (стр. 2220 ОФР) – 789 тыс. руб.

Расшифровка расходов по элементам затрат приведена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках.

По результатам деятельности за 2023 год *Обществом получена прибыль от продаж* (стр. 2200 ОФР) в размере 2 430 тыс. руб.

Проценты к получению составляют 3 тыс. руб. (стр. 2320 ОФР).

Проценты к уплате по кредитным договорам (стр. 2330 ОФР) составили 0 тыс. руб.

Прочие доходы (стр. 2340 ОФР) составили 150 тыс. руб., в т. ч. 150 тыс. руб. - прочие внереализационные доходы.

Прочие расходы (стр. 2350 ОФР) составили 617 тыс. руб., в т. ч. оплата услуг банка 68 тыс. руб., отклонения курса покупки иностранной валюты 397 тыс. руб., прочие внереализационные расходы 152 тыс. руб.

В целом по итогам 2023 года была получена бухгалтерская прибыль до налогообложения (стр.2300 ОПУ) в размере 1.966 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (стр. 2411 ОФР) исчисленный за 2023 год составил 212 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 ОФР) за 2023 г. составил 212 тыс. руб.

Чистая бухгалтерская прибыль (стр.2400 ОФР) за 2023 г. составила 1.542 тыс. руб.

4.3. Отчет об изменениях капитала (ОИК).

По состоянию на 31.12.2022 г. величина Уставного капитала составляла 10 тыс. руб. (стр. 3200 Отчета об изменении капитала). За 2023 год величина Уставного капитала Общества не изменилась и составила на 31.12.2023 г. сумму 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 (стр. 3200 ОИК) составляла 3.952 тыс. руб.

По результатам 2023 г. Обществом получена прибыль в размере 1.542 тыс. руб. (стр. 3320 ОИК и стр. 2400 ОФР). Величина нераспределённой прибыли (стр. 3300 ОИК и стр.1370 Баланса) на 31.12.2023 г. составила 5.494 тыс. руб.

4.4. Отчет о движении денежных средств (ОДДС).

По счетам учёта денежных средств у Общества отражаются денежные средства на расчётном счёте (счёт 51 «Расчётный счёт»).

Движение денежных средств, в части косвенных налогов (НДС), в Отчёте о движении денежных средств отражено свёрнуто.

Денежные потоки от текущих операций – представлены поступлениями денежных средств по текущим видам деятельности (оплата Покупателей) и платежами в связи с оплатой услуг поставщиков, выплаты заработной платы, процентов по кредитам, уплате налогов и взносов и прочих платежей. За период 2023 г. в составе денежных поступлений и платежей по текущим операциям отражаются:

По стр.4110 ОДДС - величина поступлений от продажи товаров, работ и услуг в размере 21.889 тыс. руб. В том числе по стр. 4111 ОДДС – поступления от Покупателей от оказания услуг в размере 21.886 тыс. руб. По стр. 4119 – отражены прочие поступления 3 тыс. руб. (% на остаток по расчетному счету).

По стр. 4121 ОДДС - платежи общества своим поставщикам за сырьё и материалы, работы и услуги в сумме 15.683 тыс. руб.

По стр. 4122 ОДДС – платежи общества по оплате труда, взносам во внебюджетные фонды и НДФЛ в размере 145 тыс. руб.

По стр. 4123 ОДДС – платежи процентов по кредиту в размере 0 тыс. руб.

По стр. 4124 ОДДС – платежи по налогу на прибыль в размере 122 тыс. руб.

По стр. 4129 ОДДС – прочие платежи в размере 5941 тыс. руб., в т. ч. 45 тыс. руб. – услуги банка, 397 тыс. руб. – отклонение курса при покупке валюты, 5499 тыс. руб. - движение денежных средств в части таможенных платежей и свернутый НДС).

Сальдо денежных потоков от текущей деятельности составило (2) тыс. рублей.

Денежные потоки от инвестиционных операций – движений денежных средств по инвестиционным операциям в 2023 году не было.

Денежные потоки от финансовых операций – в 2023 г. Общество не получало кредитов и займов, стр. 4311 ОДДС равна 0 тыс. руб.

По стр. 4490 ОДДС - величина влияния курса иностранной валюты. 0 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода (стр. 4500 ОДДС и стр. 1250 Б) составил 2 тыс. руб.

5. Анализ финансовых показателей.

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2023 г. – величина положительная и составила 5.504 тыс. руб., что существенно превышает сумму Уставного капитала.

6. События после отчетной даты и информация по прекращаемой деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с планируемыми мероприятиями, направленными на развитие бизнеса и увеличение прибыли.

ООО «Оптипак» не планирует прекращать деятельность в ближайшем периоде.

Бухгалтерская отчетность ООО «Оптипак» за 2023 год передана на рассмотрение учредителю.

Генеральный директор



Буянов А. В.

Главный бухгалтер
Ген.директор ООО «АБК-Сервис»

Москаленко М.Ю.