

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
Акционерное общество «Ярославский завод парафино-восковой продукции»

I. Общие сведения

1.1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: 16 ноября 2010 г.

ИНН: 7604192481

КПП: 760901001

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области.

Основной заявленный вид деятельности предприятия – упаковывание. Коды ОКВЭД 82.92, 46.71, 46.75.

Уставный капитал зарегистрированный 100000 (Сто тысяч) рублей состоит из 10000 (Десяти тысяч) акций стоимостью 10 (Десять) рублей каждая. Оплачен полностью. В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», норм Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность АО «Ярославский завод ПВП» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1.2 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Общество создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Общество использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

1.3. Сведения об аудиторе Общества

Общество подлежит обязательному аудиту. За прошлый, 2022 год, Обществу было выдано немодифицированное аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества утверждена ООО «Аудиторская фирма «Квеста». Договор заключен 28.12.2023 г. на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. ООО «Аудиторская фирма «Квеста» расположена по адресу: 150001, г. Ярославль, ул.Некрасова, 41. Свидетельство о государственной регистрации серии 76 № 0059607, выдано ИМНС

РФ по Краснопереконскому району г.Ярославля 31.03.04 года, ОГРН 1047600602235. ООО «Аудиторская фирма «Квеста» состоит в СРО НП «АСС», ОРНЗ № 10406012163 от 30.12.2009 г.

1.4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельности Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором.

Генеральный директор Общества: Литвин Николай Иванович с 16.11.2010 г. по настоящее время.
В состав общего собрания участников по состоянию на 31.12.2023 входят:

1. Литвин Николай Иванович – генеральный директор АО «Ярославский завод ПВП»;
2. Уманский Леонид Владимирович – директор по финансовым вопросам АО «Ярославский завод ПВП»;
3. Снятков Александр Александрович – директор по коммерческим вопросам АО «Ярославский завод ПВП»;
4. Захаров Сергей Матвеевич – директор АО «Автонефтетранс».

II. Существенные аспекты Учетной политики

2.1 Основа составления

В 2023 году действует учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора Общества от 31 декабря 2022 г. № 118-ОД.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерский учет

В 2023 году ФСБУ 14/2022 не применяются.

Организация 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 активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных

средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся. Основание: пункты 10, 24 ФСБУ 6/2020.

В 2023 г. был произведен ремонт в здании Литер Л на сумму 4 206 632,06 руб. Было изменено его назначение, ранее был склад, а стал раздевалкой для производственного персонала. В результате чего была увеличена стоимость основного средства и увеличен срок полезного использования.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Основание: пункты 13, 14 ФСБУ 6/2020.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно. Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года. Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2023 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2023 года. Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

На 01.01.2023 г. были пересмотрены сроки полезного использования основных средств и сделаны следующие проводки:

Д-т 02.01 К-т 84.01 369 697,20 руб. – возврат списанной амортизации по ОС, в связи с пересмотром СПИ;

Д-т 84.01 К-т 77 73 939,44 руб. – отражено ОНО на сумму амортизации по ОС с пересмотренным СПИ.

	Было на 31.12.2022 г. до перехода на ФСБУ 6/2020, тыс. руб.	Стало на 01.01.2023 г. после перехода на ФСБУ 6/2020, тыс. руб.
Строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса	183 881	184 251
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса	7 647	7 721
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса	242 185	242 481
«Увеличение капитала – всего», «Пересмотр СПИ основных средств» за 2022 г. Отчета об изменениях капитала	-	296
«Величина капитала на 31 декабря 2022 г.»	242 310	242 606

Также отражены данные в корректировке в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в отчете об изменениях капитала, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

ФСБУ 25/2018 не применяет в упрощенном порядке к определенным договорам без права выкупа и субаренды, если срок аренды больше 12 месяцев или рыночная стоимость предмета аренды больше 300 000 руб. Основание: пункты 11,12 ФСБУ 25/2018.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

В марте 2023 г. был оформлен лизинговый договор с ООО «ДельтаЛизинг», а также с 01.10.2023 г. договор субаренды нежилых помещений с АО «Автонефтетранс». Ввиду того, что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договора учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент приобретения. Основание: пункт 5 ФСБУ 5/2019. При вводе малоценного объекта в эксплуатацию его стоимость в бухгалтерском учете со счета 10 «Материалы» единовременно списывается на расходы по обычным видам деятельности. Приобретаемые запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Основание: пункт 10 ФСБУ 5/2019. Единицей запаса является номенклатурный номер. Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), используются счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». Распределение общепроизводственных расходов при закрытии месяца Кт счета 25 списывается в Дт счета 20 по объему выпущенной продукции. Себестоимость услуг по подготовке цистерн под слив, по фасовке и смешиванию давальческого сырья, по складированию ПВП, при закрытии месяца списывается с Кт счета 20 в Дт счета 90.02 «Себестоимость продаж». Если на конец отчетного периода продукция (услуги, работы) не будет закончена производством, то ее стоимость учитывается по Дт сч. 20 как незавершенное производство.

Для обобщения информации по товарам используется счет 41 «Товары». Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при их приобретении. И списывается ежемесячно в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу». Основание: пункт 21 ФСБУ 5/2019.

Косвенные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

К управленческим расходам относятся только общехозяйственные расходы без учета элементов общепроизводственных расходов.

Коммерческие расходы, принятые к учету по счету 44 «Расходы на продажу» списываются в Дт сч. 90.07 «Расходы на продажу» в полном объеме в конце месяца.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).

Расходы будущих периодов отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов», а в дальнейшем списываются на себестоимость в соответствии с порядком их списания, равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Для учета расчетов по налогу на прибыль на предприятии применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация о текущем налоге на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.

В бухгалтерском учете создается резерв на оплату отпусков по методике, закрепленной в учетной политике. В случае недостаточности созданного резерва на выплату отпусков отпускные начисляются в дебет счетов учета затрат. Сумма неиспользованного на конец текущего отчетного периода, резерв переносится на следующий. На 31.12.2023 г. резерв на оплату отпусков составляет 22 107 214,46 руб. Данные подтверждены материалами инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Также в 2023 г. в бухгалтерском учете был создан резерв для локализации и ликвидации последствий аварий и на 31.12.2023 г. составляет 1 000 000 руб.

При формировании показателей прочих доходов и расходов (Приложение к Письму Минфина России от 28.12.2016 г. № 07-04-09/78875):

- расходом от продажи иностранной валюты является сумма потерь от этой операции, рассчитываемая как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции;

- доходом от продажи иностранной валюты является сумма выгоды от данной операции, рассчитываемая как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже этой валюты, и ее рублевой оценкой на дату операции.

Прочие доходы показываются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 34 ПБУ 4/99):

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 5 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Долгосрочные авансы под капитальное строительство и приобретение основных средств не переклассифицируются в краткосрочные.

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части

задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). На 31.12.2023 г. резерв по сомнительным долгам составляет 42 837,18 руб. Данные подтверждены материалами инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Налоговый учет

Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется линейным методом. Срок полезного использования каждого основного средства определяется комиссией в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую должно быть включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

При реализации покупных товаров используется метод оценки по средней себестоимости.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Резервы по сомнительным долгам не создается.

В случае если полученное в лизинг имущество временно не используется, то лизинговые платежи по указанному имуществу до ввода его в эксплуатацию могут быть включены в состав расходов для целей налогообложения прибыли в тех отчетных периодах, в которых они возникли.

В 2023 г. положительные и отрицательные курсовые разницы признавались в налоговых доходах и расходах на дату погашения. Сами разницы считались на последнее число отчетного или налогового периода (подп. 7.1 п. 4 ст. 271, подп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

III. Основные виды деятельности и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Основная деятельность предприятия в 2023 г. – Деятельность по упаковыванию товаров (ОКВЭД 82.92). Выручка составила 1 655 782 168,22 руб.

Также осуществляется:

- торговля оптовая твердым, жидким и газовым топливом и подобными продуктами (ОКВЭД 46.71). Выручка составила 1 196 643 214,98 руб.
- производство нефтепродуктов (ОКВЭД 19.20). Выручка составила 312 405 220,06 руб.

- деятельность вспомогательная прочая, связанная с железнодорожным транспортом (ОКВЭД 52.21.19). Выручка составила 129 660,41 руб.

В общей сумме выручки экспорт составил 715 095 715,30 руб. Экспортная пошлина составила 9 698 047,86 руб.

Стоимость реализованных покупных товаров составила 1 072 118 974,55 руб.

Себестоимость услуг 1 636 210 020,81 руб., которая состоит из:

- амортизация в сумме 16 634 272,33 руб.;
- заработная плата и страховые взносы в сумме 59 698 543,33 руб.;
- добровольное страхование от несчастных случаев в сумме 239 644,03 руб.;
- налоги и сборы в сумме 1 348 579,11 руб.;
- материальные расходы в сумме 1 514 741 663,89 руб.;
- общепроизводственные расходы в сумме 710 041,39 руб.;
- резерв на оплату отпусков в сумме 4 914 483,16 руб.;
- расходы на газ, воду, электроэнергию в сумме 15 356 663,96 руб.;
- расходы на содержание и ремонт оборудования в сумме 4 749 591,92 руб.;
- прочие расходы, связанные с деятельностью в сумме 17 816 537,69 руб.

Управленческие расходы составили 196 004 019,72 руб., в том числе:

- заработная плата и страховые взносы в сумме 162 447 334,07 руб.;
- резерв на оплату отпусков в сумме 13 020 290,67 руб.;
- амортизация в сумме 955 904,86 руб.;
- коммунальные услуги в сумме 839 580,39 руб.;
- налоги и сборы в сумме 512 936,34 руб.;
- расходы по ремонту и содержанию помещений, территории, инструментов, транспортных средств в сумме 4 768 254,19 руб.;
- добровольное страхование от несчастных случаев в сумме 238 023,11 руб.;
- информационные расходы в сумме 603 426,23 руб.;
- другие (расходы на канцелярию, программное обеспечение, телефон, интернет, услуги программиста, услуги нотариуса, аудиторские услуги, услуги по охране, юридические услуги и др.) в сумме 12 618 269,86 руб.

Продолжаются восстановительные работы на участке, приобретенном в 2019 г. по адресу: ул. Савинское шоссе, д. 13а. Частично поменяно асфальтобетонное покрытие. С июля 2023 г. арендован грузовой транспорт и набраны водители для перевозки продукции с заводов и до покупателей. С октября 2023 г. запущены несколько зданий для административного персонала и ремонта автотранспорта. Также планируется расширение производства, подготавливаются цеха для перевозки оборудования.

Продолжает действовать обособленное подразделение по адресу: 150023, г. Ярославль, д. 84, где также оказываются услуги по фасовке и смешиванию парафино-восковой продукции.

В течение года продолжалось усовершенствование производственных мощностей на участке упаковке.

Прочие доходы составляют 43 602 808,12 руб. и сформированы за счет:

- прочей реализацией в сумме 242 233,32 руб.;
- доходы, в связи с изменением первоначальной стоимости лизингового имущества в сумме 99 184,92 руб.;
- внереализационные доходы прочие в сумме 1 362 769,86 руб.;
- продажа (покупка) иностранной валюты в сумме 1 078 483,59 руб.;
- проценты по бивалютному депозиту в сумме 12 095,15 руб.;
- проценты по займам в сумме 3 522 099,33 руб.;
- резервы по сомнительным долгам 10 772 176,80 руб.;
- курсовые разницы 26 513 765,15 руб.

Прочие расходы составляют 58 710 768,33 руб. и включают:

- расходы по реализации прочего имущества в сумме 560 руб.;
- проценты по кредитам и займам в сумме 44 525 105,79 руб.;
- убытки прошлых лет в сумме 187 246,00 руб.;
- резервы по сомнительным долгам в сумме 26 303,64 руб.;
- резерв для локализации и ликвидации последствий аварий 1 000 000,00 руб.;
- внереализационные расходы (добровольное медицинское страхование (уволенные работники), новогодние подарки и организация мероприятия, услуги такси, услуги банков, материальная помощь, и др.) в сумме 12 971 552,90 руб.

Сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов полученных на 01.01.2024 г. составила 525 105 223,94 руб.

- Сумма долгосрочных кредитов и займов (строка 1410) составила 523 518 221,36 руб., из них:
- основной долг по кредиту Банку «ФК Открытие» в сумме 310 600 000 руб.;
 - задолженность по договору займа АО «Автонефтетранс» в сумме 6 742 433,36 руб., в том числе проценты за 2020-2022 гг 547 433,36 руб.;
 - задолженность по договорам займа Захарову С.М. в сумме 51 654 934,80 руб.;
 - задолженность по договорам займа Литвину Н.Н. в сумме 51 138 645,20 руб.;
 - задолженность по договорам займа Сняткову А.А. в сумме 51 685 189 руб.;
 - задолженность по договорам займа Уманскому Л.В. в сумме 51 697 019 руб.

- Сумма краткосрочных кредитов и займов (строка 1510) составила 1 587 002,58 руб., из них:
- проценты по кредиту Банку «ФК Открытие» в сумме 1 323 715,10 руб.;
 - проценты за 2023 г. по договору займа АО «Автонефтетранс» в сумме 263 287,48 руб.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, у Общества отсутствовали.

Просроченные кредиты и займы отсутствуют.

Среднесписочная численность работников на 01.01.2024 г. составляет 146 человек.

Прибыль в бухгалтерском учете составляет 245 519 288,38 руб.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 246 183 139 руб.

Текущий налог на прибыль составляет 49 236 628 руб.

В бухгалтерском и налоговом учете образовалась постоянная разница в сумме 5 498 938,02 руб.:

- добровольное медицинское страхование (уволенные работники) 38 008,96 руб.
- организация мероприятия и новогодние подарки, безвозмездная передача 2 273 507,42 руб.
- материальная помощь 2 375 234,25 руб.
- расходы на такси и мед.комиссию 479 978,80 руб.
- добровольные пожертвования 257 000,00 руб.
- прочие расходы необлагаемые налогом на прибыль 75 208,59 руб.

В результате чего начислено постоянное налоговое обязательство в сумме 1 099 787,60 руб.

Изменение отложенных налоговых активов (резерв на оплату отпусков, резервы сомнительных долгов) составило – 993 611,11 руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств (лизинговые платежи, НМА до 100 тыс.руб., положительные и отрицательные курсовые разницы, пересмотр СПИ по ОС) составило – 26 593,49 руб.

Начислены и оплачены пени по страховым взносам и налогам в сумме 1 485,97 руб.

По результатам деятельности за 2023 г. балансовая прибыль на предприятии составила 195 314 156,63 руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах на 31.12.2023 г.).

Нераспределенная прибыль на 01.01.2024 г. составляет 202 795 211,78 руб. (строка 1370 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.).

По результатам проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризации, обесцененных ТМЦ и нереальной к взысканию дебиторской задолженности не выявлено. Резерв под обесценение запасов не создается, так как запасы приобретаются по заявкам на определенные виды работ, морального устаревания запасов и потери ими своих первоначальных качеств не происходит.

Наиболее значимой является дебиторская задолженность:

Сумма авансов, отраженных в строке 1230, составляет:

на 31 декабря 2023 г. – 1 769 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 г. – 157 047 тыс. руб.

Сумма авансов, выданных на приобретение товаров и материалов, отраженных в составе запасов в строке 1210, составляет:

на 31 декабря 2023 г. – 234 674 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 г. – 0 тыс. руб. (была отражена по строке 1230)

Сумма авансов, выданных на капитальное строительство, приобретение объектов основных средств, составляет:

на 31 декабря 2023 г. – 9 025 тыс. руб. в строке 1150

на 31 декабря 2022 г. – 1 898 тыс. руб. в строке 1190

Дивиденды

На основании Решения общего собрания участников Общества от 11.04.2023 г. была распределена часть нераспределенной прибыли в размере 235 000 000 руб. (2021 г. – 2 109 533,66 руб., 2022 г. – 232 890 466,34 руб.), которая выплачена в течение 2023 г. в размере 164 235 296 руб., оставшаяся по данному решению сумма в размере 70 764 704 руб. на дату составления отчетности выплачена не была, выплата будет произведена в 2024 году.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

В отчетном периоде существенные ошибки отсутствовали, исправления не вносились.

Риски хозяйственной деятельности

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

АО «Ярославский завод ПВП» планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

Изменение по итогам 3 квартала 2023 г. связано с введением странами Европейского Союза эмбарго на импорт нашей продукции, что привело к значительному уменьшению поставок продукции на экспорт.

Также с 5.10.2023 г. Правительством РФ было принято решение о введении заградительных пошлин на экспорт нашей продукции в страны, не являющиеся членами Европейского Союза. В связи с этим экспорт нашей продукции был полностью прекращен.

С 4 квартала 2023 г. проводится работа по заключению новых договоров на поставку продукции с российскими организациями и увеличение поставок с уже действующими контрагентами, а также поставок продукции в страны ЕАЭС.

Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде Общество господомощь не получала.

Информация, связанная с полученными обеспечениями и выданными обеспечениями

Обществом были получены обеспечения своих обязательств:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Поручитель	АО «Автонефтетранс»		
Виды активов, по которым получены поручительства	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00080 от 18.07.2022 г. (Банк Открытие)	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00080 от 18.07.2022 г. (Банк Открытие)	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00025 от 30.06.2020 г. (Банк Открытие) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00032 от 29.10.2020 г. (Банк Открытие)
Стоимость обеспеченных поручительствами активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	344 118	403 139	305 646
Поручитель	Захаров Сергей Матвеевич		
	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00080 от 18.07.2022 г. (Банк Открытие) - Кредитный договор № 2823-0027-КЛ от 28.12.2023 г. (Газпромбанк) - Соглашение № 50781-СНТ от 31.01.2023 г. банковская гарантия (АО "Райффайзенбанк")	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00080 от 18.07.2022 г. (Банк Открытие)	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00025 от 30.06.2020 г. (Банк Открытие) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00032 от 29.10.2020 г. (Банк Открытие) - Соглашение № 14905/1-СНТ от 18.12.2020 г. (АО "Райффайзенбанк")
Стоимость обеспеченных	894 118	403 139	405 646

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
поручительствами активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.			
Поручитель	Снятков Александр Александрович		
	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00080 от 18.07.2022 г. (Банк Открытие) - Кредитный договор № 2823-0027-КЛ от 28.12.2023 г. (Газпромбанк) - Соглашение № 50781-CNT от 31.01.2023 г. банковская гарантия (АО "Райффайзенбанк")	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00080 от 18.07.2022 г. (Банк Открытие)	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00025 от 30.06.2020 г. (Банк Открытие) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00032 от 29.10.2020 г. (Банк Открытие) - Соглашение № 14905/1-CNT от 18.12.2020 г. (АО "Райффайзенбанк")
Стоимость обеспеченных поручительствами активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	894 118	403 139	405 646
Поручитель	Уманский Леонид Владимирович		
	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00080 от 18.07.2022 г. (Банк Открытие) - Кредитный договор № 2823-0027-КЛ от 28.12.2023 г. (Газпромбанк) - Соглашение № 50781-CNT от 31.01.2023 г. банковская гарантия (АО "Райффайзенбанк")	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00080 от 18.07.2022 г. (Банк Открытие)	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00025 от 30.06.2020 г. (Банк Открытие) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00032 от 29.10.2020 г. (Банк Открытие) - Соглашение № 14905/1-CNT от 18.12.2020 г. (АО "Райффайзенбанк")
Стоимость обеспеченных поручительствами активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	894 118	403 139	405 646

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Поручитель	Литвин Николай Иванович		
	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00080 от 18.07.2022 г. (Банк Открытие) - Соглашение № 50781-CNT от 31.01.2023 г. банковская гарантия (АО "Райффайзенбанк")	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00080 от 18.07.2022 г. (Банк Открытие)	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00025 от 30.06.2020 г. (Банк Открытие) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00032 от 29.10.2020 г. (Банк Открытие) - Соглашение № 14905/1-CNT от 18.12.2020 г. (АО "Райффайзенбанк")
Стоимость обеспеченных поручительствами активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	494 118	403 139	405 646
Поручитель	ООО «Продест»		
	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00080 от 18.07.2022 г. (Банк Открытие) - Соглашение № 50781-CNT от 31.01.2023 г. банковская гарантия (АО "Райффайзенбанк")	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00080 от 18.07.2022 г. (Банк Открытие)	- Договор лизинга № 034/18Я-ЛР от 28.12.2018 г. (АО РЛК Ярославской области) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00025 от 30.06.2020 г. (Банк Открытие) - Кредитный договор № К2/76-00/20-00032 от 29.10.2020 г. (Банк Открытие) - Соглашение № 14905/1-CNT от 18.12.2020 г. (АО "Райффайзенбанк")
Стоимость обеспеченных поручительствами активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	344 118	403 139	405 646

Информация о связанных сторонах

Список аффилированных лиц и связанных сторон Общества по состоянию на 31.12.2023 г.

Физические лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	Литвин Николай Иванович	Генеральный директор Участник Общества	25%
2	Снятков Александр Александрович	Акционер Общества (участник АО «Ярославский завод парафино-восковой продукции»; участник АО «Автонефтетранс»; участник ООО «ГазЭко»; участник ООО «Ярпэт»)	25%
3	Захаров Сергей Матвеевич	Акционер Общества (участник АО «Ярославский завод парафино-восковой продукции»; участник АО «Автонефтетранс»)	25%
4	Уманский Леонид Владимирович	Акционер Общества (участник АО «Ярославский завод парафино-восковой продукции»; участник АО «Автонефтетранс»)	25%

В таблице приведены данные об операциях со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023г.:

Организация	Вид оказываемых работ/услуг		Дебиторская задолженность в тыс. руб.	Кредиторская задолженность в тыс.руб.
Услуги, оказанные АО «Ярославский завод ПВП» организациями- связанными сторонами				
АО «Автонефтетранс»	аренда помещений 4 500 тыс. руб			-
ООО «Продест»	поставка товаров 15 560 тыс. руб. транспортные услуги 34 267 тыс. руб. аренда помещений, транспорта 16 587 тыс. руб.			8 676

Услуги, оказываемые АО «Ярославский завод ПВП» организациям- связанным сторонам				
ООО «Продест»	поставка товаров 5 916 тыс. руб.			
	услуги по разогреву 156 тыс. руб.		3 200	

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (Генеральный директор, Заместитель генерального директора, Заместитель генерального директора – технический директор, Директор по экономике, Директор по коммерческим вопросам, Заместитель директора по коммерческим вопросам) составило:

За 2023 год:

93 561 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 15 810 тыс. руб.

За 2022 год:

60 887 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 10 622 тыс. руб.

Представителям основного управленческого персонала в отчетном периоде не осуществлялись выплаты долгосрочных вознаграждений и выдача займов.

События после отчетной даты

До утверждения бухгалтерской отчетности за 2023 г., были приобретены доли в уставном капитале ООО «Продест» в сумме 5 850 000 руб.

Существенных судебных разбирательств, иных споров и иных событий после отчетной даты на дату составления отчетности нет.

Генеральный директор

Литвин Н.И.

Главный бухгалтер

Трусова А.Е.