Пояснения
К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Каменка» за 2023 год

ИНН 6929005439 / КПП 692901001
ОКПО 47050270

1. Общие сведения об ООО «Каменка»

Общество с ограниченной ответственностью «Каменка» (Далее – Общество) создано 04 июля 2013 г.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Тверской области.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Каменка»: 172112, Тверская обл, р-н Кувшиновский, г Кувшиново, Октябрьская, д. 5 А

Уставный капитал Общества составляет 6 855 тыс. руб.

Согласно положениям Федерального закона от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» организация подлежит обязательному аудиту.

Обществом создан филиал:

- Тверь Каменка *КПП 695043001*.

Основной вид экономической деятельности ООО «Каменка» - Прочие виды полиграфической деятельности (ОКВЭД - 18.12).

Общество осуществляет производственную деятельность и реализацию пищевой пленки в различных регионах РФ.

На 31.12.2023 года списочная численность работников составила 162 человек, в том числе:

- численность работников головного подразделения – 129 человек;
- численность работников филиала – 33 человека.

На 31.12.2022 года списочная численность работников составила 109 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Орлов В.Б.

Контрольные органы (Совет Директоров, Наблюдательный совет и др.) в соответствии с Уставом в Обществе не созданы.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества в 2023 году не было.

Акционеры/ участники Общества

Наименование акционера /участника	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
	доля, %	**доля, %**
Кацман А.	**67 %**	**67 %**
Лихачева С.А.	**20 %**	**20 %**
Коробка О.В.	**10 %**	**10 %**
Меломуд С.Д.	**3 %**	**3 %**
Итого	**100%**	**100%**

2. Учетная политика ООО «Каменка»

При ведении бухгалтерского учета ООО «Каменка» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Каменка» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности за 2023 год не было.

Существенные ошибки, относящиеся к предыдущим отчетным периодам, в 2023 году не обнаружены.

Филиал организации на отдельный баланс не выделяется.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, указанные в ПБУ 14/2007, утвержденном приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом и отражается на счете 05 ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется сроком действия патента, свидетельства, исходя из срока полезного использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами, а также исходя из предполагаемого срока использования этого актива Обществом, и устанавливается приказом руководителя.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не производилась.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО, не производилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации и величины обесценения.

Авансы, выданные на приобретение нематериальных активов, отражаются за вычетом НДС по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Основные средства

К основным средствам в бухгалтерском учете относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям:

- предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг.
- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам основных средств, если его стоимость более 100 тысяч рублей.

На основные средства стоимостью до 100 тысяч рублей ФСБУ 6/2020 не распространяется.

Объекты стоимостью ниже 100 тысяч рублей и сроком полезного использования менее 12 месяцев включаются в расходы единовременно и учитываются на забалансовом счете МЦ.04 «Учет малоценного имущества».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Амортизация и обесценение отражаются отдельно от первоначальной стоимости и не изменяют ее. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму капвложений по его улучшению (восстановлению) в момент их завершения.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Сроком полезного использования является период, в течение, которого основное средство приносит экономические выгоды (доход) организации.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

ООО «Каменка» применяет линейный метод начисления амортизации, по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования.

Началом начисления амортизации является 1-ое число месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете.

Прекращение начисления амортизации с 1-ого числа месяца следующего за месяцем списания основного средства в бухгалтерском учете.

Ожидаемый срок использования объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, то срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, созданной по приказу руководителя, с учетом требований техники безопасности и других факторов. Комиссия при установлении сроков полезного использования исходит из предполагаемого срока полезного использования имущества с учетом условий эксплуатации, а также в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организации изготовителя.

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств

Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Если в последствии ликвидационная стоимость объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

1. Затраты на ремонт не капитализируются и учитываются в расходах:

- затраты на поддержание работоспособности и текущий ремонт основных средств
- затраты на неплановый ремонт в результате аварий, поломок, дефектов, если они восстанавливают нормативные показатели функционирования основных средств (но не улучшают и не продлевают их)

2. Затраты на ремонт капитализируются и учитываются как отдельный объект основных средств:

- существенные затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев. Такое основное средство подлежит амортизации в течение срока между ремонтами.

Обесценение – состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи его.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Об обесценении актива могут свидетельствовать следующие признаки:

- уменьшение рыночной стоимости актива;
- ухудшение внешних экономических условий;
- рост процентных ставок;
- моральное устаревание;
- отклонение от ожидаемого уровня эффективности

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств по состоянию на конец отчетного года

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Списание основных средств

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Списание объекта основных средств обусловливается

а) прекращением использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования;

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости Общества относятся земельные участки, здания и сооружения, предназначенные для сдачи в аренду или получения дохода от прироста их стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости отражаются в составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам, а после первоначального признания – по справедливой стоимости. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости отражаются, соответственно, в прочих доходах и в прочих расходах в отчете о финансовых результатах.

Признание объекта инвестиционной недвижимости прекращается при его выбытии. Переводы в группу инвестиционной недвижимости или из нее осуществляются только тогда, когда имеет место изменение в характере использования объекта недвижимости.

Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В составе капитальных вложений отражаются в частности объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, начисленные до начала использования соответствующих объектов, включаются в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением и / или изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение, за исключением тех объектов нового строительства в составе Инвестиционной программы Общества, по которым на отчетную дату отсутствует утвержденная информация о стоимостных параметрах, включая тарифные решения, и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению

арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение (изготовление).

Запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается активы:

-сырье, материалы, топливо и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, специальная одежда, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

-готовая продукция и товары для перепродажи, как находящиеся непосредственно в организации, так и переданные другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

- незавершенное производство;

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Организация не применяет ФСБУ5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд:

Вспомогательные материалы, топливо, запчасти, инвентарь и хозяйственные принадлежности, тара, канцелярские товары и прочие принадлежности, инструменты, спецодежда.

-Запасы для управленческих нужд отражаются на сч. 10 «Материалы» до их выдачи сотрудникам.

Фактический учет малоценных запасов отражается на счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

Единица учета запасов является - Наименование товара.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

П.2 ФСБУ 5/2019 в отношении запасов для управленческих нужд не применяется.

Запасы для управленческих нужд включают в себя;

- вспомогательные материалы, топливо, запчасти, инвентарь и хозяйственные принадлежности, тара, канцтовары, инструменты и др.

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

Средняя себестоимость запасов рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода и поступивших запасов в течение данного периода (взвешенная оценка)

Период расчета средней себестоимости запасов – месяц.

В случае если рыночная стоимость материально-производственных запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму снижения стоимости материалов создается резерв, относимый на увеличение расходов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью более 5%. При этом стоимость таких материалов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва, созданного под снижение стоимости материальных ценностей.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. В состав дебиторской задолженности входят в том числе беспроцентные векселя полученные (за исключением векселей, приобретенных с дисконтом) и беспроцентные займы, предоставленные другим организациям.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день), а также высоколиквидные векселя.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким

денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг)

Учет выручки от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности организации.

ООО «Каменка» применяет, в бухгалтерском учете, метод определения выручки от продажи продукции, (работ, услуг), основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) (т. е. "по отгрузке") - на дату отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них покупателю и выполнению других необходимых условий.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2023 году не производились исправления и корректировки предыдущих периодов.

Пояснения к бухгалтерскому балансу

1.1. Нематериальные активы

Состав и движение нематериальных активов приведен в Таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов проверяются в конце каждого финансового года и, при необходимости, корректируются. Все корректировки отражаются на перспективной основе как изменения в оценочных значениях. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Наличие и движение нематериальных активов представлены в таблице 1. табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

1.2. Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

Состав и движение основных средств приведен в Таблице 2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств не производится.
Изменений способа оценки основных средств в отчетном периоде не было.
Переклассификации основных средств в долгосрочные активы к продаже в 2023 году не было.

1.2.1. Общество в качестве арендатора

Общество арендует следующие виды основных средств: Оборудование БОПП.
Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде по приведенной стоимости в отношении краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также в отношении аренды предметов с низкой стоимостью.

В отношении остальных договоров аренды на дату начала аренды Общество признает права пользования активом и обязательства по аренде.

Права пользования активом отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса. Обязательства по аренде оценены по приведенной стоимости и отражены в долгосрочной части по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в краткосрочной части - по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из срока аренды или срока полезного использования актива.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования:

- Офисные помещения – от 3 до 15 лет;
- Транспортные средства и оборудование – от 3 до 5 лет.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку ставка дисконтирования, заложенная в договорах аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды осуществляется переоценка обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей.

1.3. Запасы

Структура материально-производственных запасов приведена в таблице 4. Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, признаются в составе расходов.

В случае, если чистая стоимость продажи ниже фактической себестоимости запасов, в бухгалтерском учете признается резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. В 2023 году обесценения запасов не было.

Незавершенное производство и готовая продукция оцениваются в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

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

Фактической себестоимостью запасов, выявленных в результате инвентаризации, считается их справедливая стоимость.

1.4. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 17 458 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023, 54 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 и соответственно, в кассе – 11 тыс. руб. на 31.12.2023, 25 тыс. руб. – на 31.12.2022.

В составе денежных средств отсутствуют денежные средства с ограничением к использованию.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Расшифровка стр. 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств:

Наименование показателя	**Сумма, тыс. руб.**
Таможенные платежи и пр.	172 129
Факторинг	26 134
НДС	14 180
Прочие	18 763

1.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

- При учете хозяйственных операций, совершенных в *иностранных валютах*, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.
- Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2023 г	на 31 декабря 2022 г
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553
Китайский юань	12,5762 за 1	98,9492 за 10
Турецких лир	30,4815 за 10	37,5865 за 10

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, развернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

1.6. Дебиторская задолженность

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента

списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Информация о наличии дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.1 Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.7. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом, составляет 460 261 тыс. руб.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные Обществом, составляет 100 000 тыс. руб. (овердрафт ПАО «Сбербанк»).

Информация о наличии займов приведена в Таблице 5.3 Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиты банков:

ПАО СБЕРБАНК срок погашения по 24 сентября 2024 года. В отчетном периоде проценты, начисленные по полученному кредиту в размере 3 955 тыс. руб.

МСП БАНК АО срок погашения по 18 мая 2028 года. В отчетном периоде проценты, начисленные по полученному кредиту в размере 2 680 тыс. руб.

1.8. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. В составе Прочих долгосрочных обязательств отражены следующие обязательства 63 755 тыс. руб. - задолженность по арендным обязательствам Общества перед Арендодателем по договору аренды помещения согласно ФСБУ 25/2018.

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражена краткосрочная часть арендных обязательств в размере 20 051 тыс. руб.

1.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности приведена в Таблице 5.3 Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.10. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство 1- резервы отпусков в сумме 7 462 тыс. руб.

Информация о наличии оценочных обязательств приведена в Таблице 7 Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Пояснения к отчету о финансовых результатах

2.1. Выручка

Основными видами деятельности в 2023 году, как и в предыдущие годы, являлись:

- Производство пищевой пленки

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей и составляет 1 879 721,00 тыс. руб. в 2023 году и 731 588,00 тыс. руб. в 2022 году.

2.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Состав расходов представлен в Таблице 6 Приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены начисленные проценты, по полученным Обществом кредитам и займам, составляет 11 585,00 тыс. руб., а также по начисленным процентам по арендным обязательствам в сумме 50 087 тыс. руб. Итого 61 672 тыс. руб.

2.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Доходы и расходы по купле продажи валюты, факторинговые операции показываются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	**2023 г.**	**2022 г.**
Доходы (расходы), связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	2 685	2 126
Изменение стоимости предметов аренды	13 589	
Курсовые разницы	14 815	543
Прочие внереализационные доходы и расходы	8 912	14 211
Прочие	4 810	-
Итого по строке 2340 Отчета о финансовых результатах	**44 811**	**16 880**

Строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Без НУ Прочие внереализационные доходы и расходы	13	21
Прочие	37	-
Разница между Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	121	99
Материальная помощь	105	80
Не принимаемые для целей налогообложения	374	271
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 933	346
Прочие внереализационные доходы и расходы	8 572	888
Прочие операционные доходы(расходы)	1 393	13
Расходы на услуги банков	3 054	526
Расходы по содержанию ЖКХ	-	230
Реализация прочего имущества (материалов)	182	256
Услуги комиссии банку по овердрафту 0,1%	648	122
Штрафы, пени	7	40
Расходы на услуги факторинговых компаний	1 103	-
Курсовые разницы	22 557	
Итого по строке 2350 Отчета о финансовых результатах	**(43 099)**	**(2 893)**

2.5. Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

Сумма текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	37 723
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	-
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	-
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	50 347
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	57 391
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-7 044
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-7 044
3А	Эффект изменения временных разниц*** 	-10 116
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога*** 	3 072
3В	Эффект изменения ставки будущего налога*** 	-
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-5 141
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-12 185
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-7 545
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-7 713
8	Чистая прибыль (А) + (5)	25 538

2.6. Риски хозяйственной деятельности

В 2023 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации. Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

-волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

-существенного снижения доходов Общества не наблюдается;

-существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;

-перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за изменениями экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2.7. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

Наименование акционера /участника	**На 31.12.2022**
	доля, %
Кацман А.	**67 %**
Лихачева С.А.	**20 %**
Коробка О.В.	**10 %**
Меломуд С.Д.	**3 %**
Итого	**100%**

- Кацман А. - **бенефициарный** владелец.
- Орлов В.Б.- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Операции со связанными сторонами за 2023 год:

- Основному управленческому персоналу за 2023 год выплачены краткосрочные вознаграждения: заработная плата согласно трудовому договору и штатному расписанию, премии согласно Положению о премировании работников организации, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде – 1 194,30 тыс. руб.
  На указанные доходы начислены и перечислены в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды налоги и обязательные платежи - 155,00 тыс. руб.
- Основному управленческому персоналу за 2022 год выплачены краткосрочные вознаграждения: заработная плата согласно трудовому договору и штатному расписанию, премии согласно Положению о премировании работников

организации, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде – 910,6 тыс. руб.
На указанные доходы начислены и перечислены в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды налоги и обязательные платежи - 163,4 тыс. руб.

В 2023 году и 2022 году Общество в основном осуществляло операции по продажам и закупкам со следующими другими связанными сторонами:
Тыс. руб.

контрагенты	**Характер взаимоотношений**	**Сальдо на начало 2023 г.**	**Сальдо на конец 2023 г.**
ООО «Исратэк»	реализация	39 977,00	2 167,00
ООО «Исратэк»	покупка	33 788,00	242,00
ООО «Исратэк»	Аренда (арендатор)	106 289,00	237 866,00
ООО «Касон»	реализация	96 001,00	0,00
ООО «Касон»	покупка	189 702,00	148 524,00

2.6. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, отсутствуют.

2.7. Непрерывность деятельности

Обществом получена прибыль в 2023 году в размере 25 538 тыс. руб., чистые активы выше уставного капитала и составляют:
2023г. – 39 948 тыс. руб.
2022г. – 14 308 тыс. руб.

Общество не планирует прекращать свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.8. Прочие сведения

У Общества в 2023 году отсутствуют текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски.

Руководитель В.Б. Орлов

«11» марта 2024 года