ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ББС»
за 2023 год

1 Организация и виды деятельности

ООО «ББС» является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с Гражданским законодательством РФ.

29.08.2016 г. ООО «ББС» присвоен основной государственный регистрационный номер 1165043052591 (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, выдано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №11 по Московской области.)

ООО «ББС» действует на основании Устава Общества в редакции от 18.08.2016 г., утвержденной и зарегистрированной Межрайонной инспекцией ФНС России №11.

Юридический адрес: 142211, Московская обл., г Серпухов, ул. Сольца, 1Б

Уставом Общества не предусмотрено создание Совета Директоров.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган общества – Генеральный директор Жиряков Владимир Владимирович, который действует на основании Устава Общества, Решения общего собрания участников Общества и заключенного с ним трудового договора.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2023 года участниками ООО «ББС» является Жиряков Владимир Владимирович- 100%.

Бенефициарным владельцем является: Жиряков Владимир Владимирович.

Лицом, осуществляющим корпоративное управление, является: Жиряков Владимир Владимирович.

Основным видом деятельности ООО «ББС» в 2023 г. является производство и реализация защищенной от подделок полиграфической продукции.

Сведения о лицензиях: Лицензия №34 от 13.12.2017 г. -бессрочная.

Выручка от продаж за 2023 год составила 921 552 тыс. руб.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 год составила 149 человек, ща 2022 год- 148 человек.

Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации имущества и обязательств приведена в таблице.

Таблица

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания

Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	25.12.2023	Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено
- арендованные	01.11.2023	
Расходы будущих периодов	31.12.2023	
Материально-производственные запасы	11.12.2023	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2023	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023	
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023	

Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества состоит из следующих форм: Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Расчет стоимости чистых активов, Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

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

2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1.1 Основные средства отражаются в учете по фактической себестоимости на дату приобретения сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Имущество стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.1.2. Способы оценки основных средств -по группам.

2.1.3. Пересчет первоначальной стоимости групп основных средств не осуществляется

2.1.4. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.6. В соответствии с правилами ФСБУ 25/2018 осуществляется признание ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

2.1.7. Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

2.1.8. Оценка материалов и товаров при списании в 2023 году производится по средней себестоимости.

2.1.9. Создается резерв на оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам.

2.1.10. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

- Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются в полном объеме в себестоимость проданной продукции, работ, услуг-в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»

-Расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90,07 "Расходы на продажу" в полной сумме.

2.1.11. Информация о принятых в учетной политике используемых подходов:

- Денежные средства, размещенные на депозите, учитывается на субсчете 55.03 "Депозитные счета" к счету 55 "Специальные счета в банках"). На основании п. 5 ПБУ 23/2011 размещенные на краткосрочном депозите временно свободные денежные средства относятся к денежным эквивалентам".
- классификация денежных потоков, осуществляется согласно пунктам 9 - 11 ПБУ 23/2011
- Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

2.2 Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов в 2023 г. применяется метод средней себестоимости.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01. 2002г. №1.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Финансовый результат от продажи продукции, работ и услуг определяется по отгрузке.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1 Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 1. Лист№№1-3).

3.2 Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 2. Лист№№1-3).

Не амортизируемые основные средства в учете не значатся.
Основные средства не выбывали.

Переоценка основных средств не производилась.

Основные средства с признаками обесценения не выявлены.

Элементы амортизации основных средств не пересматривались

В части арендованного имущества, раскрывается следующая информация:

- Организация является предприятием по изготовлению защищенной полиграфической продукции, в связи с чем арендует производственные, складские и офисные помещения. А также специализированное оборудование;

- проценты на задолженность по арендным платежам не начислялись

- арендные платежи фиксированные;

- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, отсутствуют;

-затраты, связанные с произведенными улучшениями и поддержкой работоспособности предметов аренды, компенсируются Арендодателю на основании договоров технического обслуживания не осуществлялись

- ограничения использования предмета аренды отсутствуют;

- затраты арендатора отсутствуют в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

-пересмотр фактической стоимости и обязательств по аренде может быть осуществлен не чаще чем 1 раз в квартал.

3.3 Расшифровка статьи 1210 «Запасы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 4. Лист№№1-2).

В связи с приобретением, переработкой запасов в большинстве случаев предусмотрена предоплата.

- материально-производственные запасы в залог не передаются;

-резервов под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

3.4 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист№№1-3).

В составе дебиторской задолженности числятся авансы поставщикам на приобретение запасов в сумме 40 523 тыс. руб, на приобретение основных средств в сумме 23 232 тыс. руб.

Информация о суммах дебиторской задолженности (по видам), на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Дебиторская задолженность».

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2021, отсутствует.

На 31.12.2022 и на 31.12.2023 имеется просроченная дебиторская задолженность. Создан резерв по сомнительным долгам.

3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 3. Лист№№1-3).

Денежные средства, размещенные на депозите, учитывается на субсчете 55.03 "Депозитные счета" к счету 55 "Специальные счета в банках"). На основании п. 5 ПБУ 23/2011 размещенные на краткосрочном депозите временно свободные денежные средства относятся к денежным эквивалентам. Срок размещения депозита- с 29.12.2023 г. по 09.01.2024 г.

3.6 Собственный капитал

Нераспределенная прибыль Общества за 2023 год увеличилась на 207 376 тыс. руб. За 2023 г. было распределено и выплачено Единственному участнику общества 198 034 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. нераспределенная прибыль составила 250 951 тыс. руб.

Чистые активы ООО «ББС» на 31 декабря 2023 года составили 250 961 тыс. руб.

3.7 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам) на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность».

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность на каждую отчетную дату.

Информация о кредиторской задолженности (строка 1520) (тыс. руб.)

Показатели	**Сальдо на начало года**	**Сальдо на конец года**
1.Поставщики и подрядчики	650	1 964
2.Задолженность перед работниками общества	-	-
3. Покупатели и заказчики	49	154
4.Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	9 949	18 341
5. Расчеты с учредителями	-	-
6.Прочие	28	4
ИТОГО	**10 676**	**20 463**

В составе строки 1550 числятся расчеты по аренде в размере 58 645 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. действующие договора кредитов (займов) отсутствуют.

3.8 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о финансовых результатах справочно. Ставка отложенных и постоянных налоговых активов, и обязательств составляет 20%.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах, и обязательствах

(тыс.руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенные налоговые обязательства	14 814	11 838	14 019	12 633
Отложенные налоговые активы	13 233	14 290	13 230	14 293
Постоянные налоговые активы (обязательства)		51 759	51759	

3.9 Налоги

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

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

налог на прибыль – 20%;

налог на добавленную стоимость – 20%, без НДС

За 2023 г. ООО «ББС» льгот по всем видам налогов не применяло.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах и расходах Общества раскрыта в бухгалтерской отчетности в форме «Отчет о финансовых результатах».

Получены доходы по виду деятельности - Производство полиграфической продукции.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами (взаимозачет) отсутствует.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Затраты на производство

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2023 год
Материальные затраты	344 466	353 975
Расходы на оплату труда	101 128	115 722
Отчисления на социальные нужды	19 143	23 233
Амортизация	13 492	116 385
Прочие затраты	117 519	60 998
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	2 846	1 176
расходы будущих периодов		
Итого расходы по обычным видам деятельности	**598 594**	**671 489**

3.11 Расшифровка прочих доходов и расходов

(тыс.руб.)

Показатели	2022 год	2023 год
Прочие доходы	**20 050**	**47 268**
В том числе		
-курсовые разницы	4 196	8 117
-оприходование излишков	475	227

Показатели	2022 год	2023 год
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	146	43
-прочие внереализационные доходы	8 665	1 840
- Прочие доходы (расходы). при оказании прочих услуг	1 885	1 152
- Резервы по сомнительным долгам		12 381
- Реализация прочего имущества (материалов)	4 683	23 506
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		2
Прочие расходы	**11 330**	**38 590**
В том числе		
- Курсовые разницы	3 485	2 414
- Прочие внереализационные доходы и расходы	3 241	3 610
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 922	401
- Пошлины		5
- Прочие доходы (расходы). при оказании прочих услуг		67
- Расходы на услуги банков	653	846
- Реализация прочего имущества (материалов)	1 832	8 717
- Резервы по сомнительным долгам		22 224
- Списание выделенного НДС на прочие расходы	123	267
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	74	39

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

На 2023 год Обществом были внесены изменения в учетную политику в связи с переходом на ФСБУ 6, ФСБУ 25. Бухгалтерская отчетность за прошлые периоды не корректировалась.

Последствия изменения учетной политики, не оказали существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год

4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Не разрешенные разногласия с налоговыми органами отсутствуют.

Отсутствуют начатые в 2023 году и не завершенные на 01.01.2024 судебные разбирательства.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет. 14.08.23 **ПНК, ООО** А56-54770/2023 **60 675 ₽** экономический спор по гражданским правоотношениям Иск удовлетворен полностью. Испонительный лист направлен приставам.
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Да
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
Обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска (количество дней оплачиваемого отпуска на которые имеют право работники по состоянию на 31.12.2023 и среднедневной заработок за 2023 г.)	ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарі х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

Обществу не известно об иных возможных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами являются:

Жиряков Владимир Владимирович- Генеральный директор, участник Общества

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных директору Общества (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:		
Оплата труда	1 510	769
Отчисления во внебюджетные фонды	282	152
Премии по итогам работы за год	-	-
Выходные пособия	-	-
Другие выплаты (Дивиденды)	168 429	12 850

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2023 году Общество не получало средства целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств.

4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.9 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» .

Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период

- величина резерва по сомнительным долгам-9 843 тыс. руб.

- величина, Резерва предстоящих расходов -7 255 тыс. руб

4.10 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса. За предшествующий отчетный период была выявлена существенная ошибка, а именно-не осуществлен переход на ФСБУ 6, ФСБУ 25. Суммы корректировок по каждой статье приведены в таблице.

Актив			
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022 БЫЛО	На 31.12.2022 СТАЛО
Нематериальные активы	1110	103	103
Основные средства	1150	64 956	129 866
Отложенные налоговые активы	1180	156	13 233
Итого по разделу I	1100	65 215	143 202
БАЛАНС	1600	260 411	338 398

Пассив			
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2022 БЫЛО	На 31.12.2022 СТАЛО
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 737	14 814
Прочие обязательства	1450	306	—
Итого по разделу IV	1400	2 043	14 814
Кредиторская задолженность	1520	10 676	10 676
Доходы будущих периодов	1530	6 074	6 074
Прочие обязательства	1550		65 215
Итого по разделу V	1500	16 749	81 965
БАЛАНС	1700	260 411	338 398

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств (далее - ОДДС) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет:

а) открытых, но не использованных кредитных линий;

б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;

в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;

г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);

д) денежных средств в аккредитивах.

4.12 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

4.13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2023 году Общество не осуществляло НИОКР.

4.14. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Экономические риски

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество социально стабилен. Географическое расположение Общества удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт, водный транспорт, автомобильный транспорт).

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества незначительны.

Финансовые риски

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

Руководитель ФИО Жиряков В. В.



Дата 01 апреля 2024 г.