

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	38	(21)	-	-	-	(4)	-	-	-	38	(25)
	5110	за 2022 г.	38	(17)	-	-	-	(4)	-	-	-	38	(21)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023 г.	38	(21)	-	-	-	(4)	-	-	-	38	(25)
	5111	за 2022 г.	38	(17)	-	-	-	(4)	-	-	-	38	(21)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

с.3

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

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

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	384 131	(138 714)	13 120	(11 610)	8 731	(24 575)	-	-	-	385 642	(154 558)
	5210	за 2022 г.	377 924	(117 905)	9 354	(14 593)	13 251	(23 732)	-	-	-	384 131	(138 714)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023 г.	40 809	(21 783)	-	(11 285)	8 407	(2 595)	-	-	-	29 524	(15 970)
	5211	за 2022 г.	42 225	(20 465)	-	(1 416)	1 207	(2 525)	-	-	-	40 809	(21 783)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023 г.	211 574	(87 502)	13 120	-	-	(17 768)	-	-	-	224 694	(105 269)
	5212	за 2022 г.	211 416	(79 254)	9 354	(9 196)	8 591	(16 839)	-	-	-	211 574	(87 502)
Здания	5203	за 2023 г.	123 858	(27 744)	-	-	-	(3 539)	-	-	-	123 858	(31 283)
	5213	за 2022 г.	123 858	(24 205)	-	-	-	(3 539)	-	-	-	123 858	(27 744)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023 г.	791	(478)	-	(324)	324	(159)	-	-	-	467	(314)
	5214	за 2022 г.	3 319	(2 302)	-	(2 528)	2 066	(242)	-	-	-	791	(478)
Земельные участки	5205	за 2023 г.	2 294	-	-	-	-	-	-	-	-	2 294	-
	5215	за 2022 г.	2 294	-	-	-	-	-	-	-	-	2 294	-
Сооружения	5206	за 2023 г.	4 720	(1 123)	-	-	-	(514)	-	-	-	4 720	(1 637)
	5216	за 2022 г.	4 795	(684)	-	(75)	75	(514)	-	-	-	4 720	(1 123)
Офисное оборудование	5207	за 2023 г.	84	(84)	-	-	-	-	-	-	-	84	(84)
	5217	за 2022 г.	1 462	(1 323)	-	(1 378)	1 311	(72)	-	-	-	84	(84)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	3 726	11 704	-	(13 120)	2 309
	5250	за 2022 г.	2 841	10 239	-	(9 354)	3 726
в том числе: шифоньер дверь пресс-форма	5241	за 2023 г.	3726	9626	-	(11413)	1939
	5251	за 2022 г.	-	510	-	-	510

Клипсатор двухскрепочный полуавтоматический	за 2023 г.	-	370	-	-	370
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Комплект оборудования ДИМЕТ модель 404	за 2023 г.	-	375	-	(375)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Лазерный станок GARD 1620	за 2023 г.	-	945	-	(945)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
электроштабелер	за 2023 г.	-	387	-	(387)	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Принтер штрих-кода Zebra ZT230	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	86	-	(86)	-
Компрессор винтовой TIDY20-7	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	252	-	(252)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	356	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	143181	173503	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	47 441	-	47 441	805 748	(794 318)	-	-	X	58 871	-	58 871
	5420	за 2022 г.	52 926	-	52 926	668 107	(673 591)	-	-	X	47 441	-	47 441
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	34 105	-	34 105	189 193	(184 511)	-	-	546	38 787	-	38 787
	5421	за 2022 г.	25 829	-	25 829	165 605	(157 329)	-	-	686	34 105	-	34 105
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	10 719	-	10 719	304 853	(300 318)	-	-	1 888	15 254	-	15 254
	5422	за 2022 г.	22 986	-	22 986	250 584	(262 851)	-	-	908	10 719	-	10 719
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	-	-	-	3 145	(2 353)	-	-	-	792	-	792
	5423	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	3	(3)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	-	-	51	(51)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	2 617	-	2 617	308 555	(307 134)	-	-	-	4 038	-	4 038
	5425	за 2022 г.	4 111	-	4 111	251 867	(253 362)	-	-	-	2 617	-	2 617
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	71 313	(1 547)	65 809	-	(44 686)	(16)	(3 094)	-	-	-	92 420	-
	5530	за 2022 г.	43 313	(810)	41 815	-	(13815)		(810)	-	-	-	71 313	(1 547)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	67 532	(1 547)	61 635	-	(41 559)	-	(3 094)	-	-	-	87 608	-
	5531	за 2022 г.	39 908	(810)	39 076	-	(11452)		(810)	-	-	-	67 532	(1 547)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	3 075	-	4 005	-	(2 257)	(16)	-	-	-	-	4 807	-
	5532	за 2022 г.	2 951	-	2 035	-	(1911)		-	-	-	-	3 075	-
Прочая	5513	за 2023 г.	706	-	169	-	(870)	-	-	-	-	-	5	-
	5533	за 2022 г.	454	-	704	-	(452)	-	-	-	-	-	706	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	71 313	(1 547)	65 809	-	(44 686)	(16)	(3 094)	X	-	-	92 420	-
	5520	за 2022 г.	43 313	(810)	41 815	-	(13815)		(810)	X	-	-	71315	(1547)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность											
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.					
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость				
Всего	5540	-	-	4062	2515	-	-				
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	3094	1547	-	-				
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	968	968	-	-				
прочая	5543	-	-	-	-	-	-				
	5544	-	-	-	-	-	-				

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат								
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023 г.	-	14 000	-	-	-	-	-	-	14 000
	5572	за 2022 г.	5 666	61 977	-	(67 643)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	93 459	119 620	1 157	(134037)	(2)	-	-	-	80 196
	5580	за 2022 г.	30 261	69 896	575	(7203)	(69)	-	-	-	93 459
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	4 483	3 874	-	(4 156)	(1)	-	-	-	4 200
	5581	за 2022 г.	2 638	4 405	-	(2548)	(12)	-	-	-	4 483
авансы полученные	5562	за 2023 г.	1 945	16 205	-	(1 039)	(1)	-	-	-	17 110
	5582	за 2022 г.	2 120	1 682	-	(1 800)	(57)	-	-	-	1 945
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	34 067	8 717	-	(10 027)	-	-	-	-	32 757
	5583	за 2022 г.	17 246	19 031	226	(2 436)	-	-	-	-	34 067
кредиты	5564	за 2023 г.	-	90 739	1 157	(75 411)	-	-	-	-	16 485
	5584	за 2022 г.	27	-	349	(376)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	52 964	85	-	(43405)	-	-	-	-	21 185
	5586	за 2022 г.	8 230	44 778	-	(43)	-	-	-	-	52 964
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023 г.	93 459	119 620	1 157	(134037)	(2)	X	-	-	80 196
	5570	за 2022 г.	30 261	69 896	575	(7203)	(69)	X	-	-	93 459

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	1612
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	181981	145 305
Расходы на оплату труда	5620	114639	100 791
Отчисления на социальные нужды	5630	35981	31 631
Амортизация	5640	24629	23 066
Прочие затраты	5650	35127	32 282
Итого по элементам	5660	392357	333 619
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(6 748)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	13 761
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	385609	347 380

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 939	12 388	(11 939)	-	8 388
в том числе:						
резерв на отпуск	5701	7 939	12 388	(11 939)	-	8 388

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ОТЧЕТУ ЗА 2023 г**

1. Сведения об организации

ООО «Спектр» является самостоятельным хозяйственным субъектом, головных, дочерних, зависимых обществ не имеет.

Участниками ООО «Спектр» являются: Ярмоленко Ирина Сергеевна с долей 30%, Казыханова Эльмира Альбенитовна с долей 10%, ЗАО «Русский стиль» с долей 60%.

Уставной капитал общества составляет 10000 рублей, оплачен полностью.

Организация осуществляет деятельность по адресу Республика Башкортостан, г. Бирск, ул.8 Марта 1 б

Среднесписочная численность работающих за 2023г составляет 243 человек.

Руководство предприятия осуществляет директор Ахметшина Снежана Валерьевна.

Видом деятельности предприятия является производство игрушек и прочих товаров из пластмассы.

2. Содержание учетной политики.

Бухгалтерская отчетность организации формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетной политикой предприятия на 2023г предусмотрены следующие способы ведения бухгалтерского учета.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Основные средства

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, составляет 80 000 рублей.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования и ожидаемого физического износа объекта.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и срок полезного использования которых существенно отличается от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если стоимость и срок полезного использования различаются более чем на 50%.

Амортизация по объектам основных средств начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

По всем основным средствам начисляется линейным способом.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов основных средств частотой более 12 месяцев признаются объектом основных средств при сумме затрат свыше 80000 рублей.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Учет аренды

При выполнении условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью менее 300 тыс.руб, а так же предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс.руб и сроком их аренды не более 12 месяцев, не признаются в качестве права использования активом.

При непризнании предмета аренды в качестве права пользования активом арендные платежи, учитываемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды ежемесячно.

Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты ежемесячно.

Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно.

Права пользования активами в бухгалтерском балансе отражаются по отдельно выделенной строке.

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Учет материалов

Материалы учитываются по фактическим ценам.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости материалов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке, по правилам ФСБУ 5/2019.

При приобретении запасов на условиях рассрочки платежа на период более 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки. Разница учитывается в порядке, аналогичному порядку, установленному для расчетов по кредитам и займам.

Проверке на обесценение подлежат запасы, находящиеся в собственности организации свыше 180 дней.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Полуфабрикаты собственного производства обособленно не учитываются, а относятся к незавершенному производству.

Учет товаров

Товары учитываются по фактической себестоимости.

Товары списываются по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью.

Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Косвенные (общепроизводственные) затраты распределяются между конкретными видами продукции пропорционально материальным расходам.

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:

- Расходы на сырье и материалы, используемые в производстве
- Расходы на оплату труда производственного персонала и относящиеся к ним суммы страховых взносов
- Суммы начисленной амортизации производственных основных средств
- Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом:

по долгам, не реальным к взысканию, по оценке самой организации.

Компания признает резервы предстоящих расходов, связанные с отражением оценочных обязательств.

Создаются следующие резервы предстоящих расходов: На предстоящую оплату отпусков работникам.

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:
производство изделий из пластмассы, а также другие доходы, получаемые систематически.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация об отдельных активах и обязательствах, доходах и расходах.

3. Нематериальные активы

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2023г у общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета, нет.

4. Наличие и движение основных средств

Движение и наличие в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, таблица 2.1.

По состоянию на 31 декабря 2023г балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 6540 тыс.руб. (на 31 декабря 2022г: 6541 тыс.руб, на 31 декабря 2021г: 102115 тыс.руб)

По состоянию на 31 декабря 2023г основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, составили 2294 тыс.руб. (на 31 декабря 2022г : 2294 тыс.руб., на 31 декабря 2021г : 2294 тыс.руб.)

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация) представлена в таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операций по приобретению, модернизации основных средств представлена в таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании основных средств представлена в таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023г, 31 декабря 2022г, 31 декабря 2021г отсутствуют.

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В строке баланса «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на 31 декабря 2021г отражена сумма выданного беспроцентного займа.

Вся дебиторская задолженность имеет срок погашения менее года.

7. Прочие оборотные активы
На 31 декабря 2023г прочие активы состоят из расходов будущих периодов (затраты на сертификацию продукции) 474 тыс.руб. (на 31 декабря 2022г -714 тыс.руб., на 31 декабря 2021г – 768 тыс.руб.)

8. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2022г зарегистрированный и полностью оплаченный уставный капитал общества составляет 10 тыс.руб. (31 декабря 2021г - 10 тыс.руб., 31 декабря 2020г - 10 тыс.руб.)
В 2023г участниками общества была распределена прибыль в размере 11059 тыс.руб.

9. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	Остаток задолженности на 31.12.23г	В том числе краткосрочная задолженность	В том числе долгосрочная задолженность	Процентная ставка	Срок окончательного погашения	Предоставленные обеспечения
АО Банк Национальный стандарт	16341	16341		Ставка рефинансирования+3,2 пункта	15.11.2024	
Некоммерческая организация «Фонд развития промышленности Республики Башкортостан"	14000		14000	1	23.11.2028	
Итого заемные средства на 31.12.2023г	30341	16341	14000			

На 31.12.2022г заемных средств нет.

Наименование	Остаток задолженн ости на 31.12.21г	В том числе краткосрочная задолженность	В том числе долгосрочная задолженность	Проце нтная ставка	Срок окончатель ного погашения	Предоставленные обеспечения
ПАО Сбербанк	5666	0		13,62	30.11.2022	оборудование
Итого заемные средства на 31.12.2021г	5666	5666				

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, в 2023г 1157 тыс.руб, в 2022г 349 тыс.руб.
Сумма начисленных процентов по кредитам, включенных в стоимость инвестиционных активов составляет в 2023г – нет, в 2022г- нет.

10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрывается в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в табличной форме. В оборотах не включена задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.
По строке 1522 Расчеты с покупателями и заказчиками сумма указана за минусом НДС, уплаченного в бюджет с полученных авансов.
Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023г и на 31 декабря 2022г отсутствует, на 31 декабря 2021г составляет 1612 тыс.руб. (страховые взносы в пенсионный фонд за ноябрь 2021г).
Кредиторская задолженность в сумме 75261 тыс.руб. имеет срок погашения менее года.

11. Оценочные обязательства и резервы

Обществом создается резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023г и резерв по сомнительным долгам (расчеты с покупателями).

	Неиспользованные отпуска	Резерв по сомнительным долгам
31 декабря 2021г	7188	810
Признано в отчетном периоде	12477	1547
Списано в счет отражения затрат	11726	810
31 декабря 2022г	7939	1547
Признано в отчетном периоде	12388	1547
Списано в счет отражения затрат	11939	3094
31 декабря 2023г	8388	0

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023г, 31 декабря 2022г, 31 декабря 2021г
краткосрочные

Раскрытие информации по доходам и операционным расходам

12. Выручка и себестоимость:

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Производство игр и игрушек из пластмасс	393836	285095	108741
Производство прочих изделий из пластмасс	34536	12993	21543
Производство прочих готовых металлических изделий	7312	6142	1170
Продажа товара (игрушки)	2139	1775	364
Деятельность столовой при предприятии	751	2277	-1526
Итого за 2023г	438574	308282	130292

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Производство игр и игрушек из пластмасс	405465	253202	152263
Производство прочих изделий из пластмасс	22401	8624	13777
Производство прочих готовых металлических изделий	5158	1886	3272
Деятельность столовой при предприятии	767	2461	-1694
Итого за 2022г	433791	266173	167618

Информация о себестоимости произведенных и реализованных товаров, работ, услуг в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

13. Управленческие расходы:

Статьи затрат	2023г	2022г
Затраты на оплату труда со страховыми отчислениями	50034	54767
Амортизация	4503	4715
Расходы на аренду	3323	5960
Материалы	6237	5245
Командировочные	913	831
Расходы на рекламу	1388	480
Страхование	533	526
Коммунальные платежи	81	69
Расходы на связь	283	212
Налоги	2316	2473
Транспортные услуги	4123	2060
Прочие расходы	3593	3869
Итого расходов	77327	81207

14. Прочие доходы и расходы

В 2023 и 2022 годах были произведены и понесены прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023г	Доходы за 2022г
Доходы от реализации основных средств	3958	333
Доходы от реализации прочего имущества	2294	9327
Курсовые разницы	7	42
Списанная кредиторская задолженность	2	74
Страховые выплаты	394	
прочие	462	783
Всего доходов	7117	10559

Прочие расходы	Расходы за 2023г	Расходы за 2022г
Расходы, связанные с реализацией основных средств	2879	224
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	2187	9376
Услуги банка	1168	1857
Премии, выплаченные покупателям	28894	
Курсовые разницы	38	133
Списание дебиторской задолженности	28	110
Создание резерва сомнительных долгов	1547	1545
Затраты социального характера	978	
Прочие затраты	65	243
Всего расходов	37784	13488

15. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль приведена в таблицах:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2022г	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2023г
Основные средства	(98313)	6987	(91326)
Готовая продукция	154	152	306
Оценочные обязательства резервы	7940	(297)	7643
Материалы	(1)	(1)	(2)
Нематериальные активы	(18)	4	(14)
Резервы по сомнительным долгам	410	(410)	
Незавершенное производство	(287)	(357)	(644)
Итого временные разницы	(90115)	6078	(84037)
Ставка налога на прибыль	20%	20%	
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(18023)	1217	(16807)
Изменение правил налогообложения			
Итого отложенный налог на прибыль	(18023)	1217	(16807)

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2021г	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2022г
Основные средства	(96491)	(1822)	(98313)
Готовая продукция	(441)	595	154
Оценочные обязательства резервы	7188	752	7940
Материалы	(132)	131	(1)
Нематериальные активы	(21)	3	(18)
Резервы по сомнительным долгам	810	(400)	410
Незавершенное производство	35	(322)	(287)
Итого временные разницы	(89052)	(1063)	(90115)
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(17811)	(212)	(18023)
Изменение правил налогообложения			
Итого отложенный налог на прибыль	(17811)	(212)	(18023)

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2020г	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2021г
Основные средства	(23624)	2721	(20903)
Готовая продукция	259	(700)	(441)
Оценочные обязательства резервы	6465	723	7188
Материалы	(287)	155	(132)
Нематериальные активы	(25)	4	(21)
Резервы по сомнительным долгам		810	810
Незавершенное производство		35	35
Итого временные разницы	(17212)	3748	(13464)
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(3443)	750	(2693)
Изменение правил налогообложения			
Итого отложенный налог на прибыль	(3443)	750	(2693)

	На 31 декабря 2023г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2021г
Сумма отложенного налогового актива	308	923	2283
Сумма отложенного налогового обязательства	17115	18947	4976

16. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества в 2023г являются:

- ЗАО «Русский стиль» (доля 60% в уставном капитале ООО «Спектр»)
- основной управленческий персонал Общества.

В 2022 и 2021г связанными сторонами являлись:

- ООО «Катюша», г.Уфа, ул.Комсомольская, д.135 (участник Общества является участником ООО «Катюша» 50% доля)
- ООО «Сказка» г.Уфа, ул. Кирова, д.128/1 (участник Общества является руководителем ООО «Сказка»)

К операциям со связанными сторонами относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества.

Расчеты по сделкам проводятся на рыночных условиях.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Вид операции	2023г	2022г
Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)		5960
ООО Катюша		5960
Приобретение услуг, товаров (без НДС)	70461	
ЗАО Русский стиль	70461	
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	110348	
ЗАО Русский стиль	110348	
ООО Катюша		100

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Вид задолженности	2023г	2022г	2021г
Дебиторская задолженность	48737	100	479
ЗАО Русский стиль	48737		
ООО Сказка			
ООО Катюша		100	479
Кредиторская задолженность		157	77
ООО Сказка			77
ООО Катюша		157	

По состоянию на 31 декабря 2023г, на 31 декабря 2022г, на 31 декабря 2021г Обществом не создавался резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами.

За 2023г и 2022г не списывалась дебиторская задолженность связанных сторон с истекшим сроком давности.

В состав основного управленческого персонала в 2023г включались директор, исполнительный директор, финансовый директор.

Оплата труда управленческого персонала и начисленные страховые взносы за 2023 году составили 5520 тыс.руб. (в 2022 году 5128 тыс.руб.).

17. События, произошедшие после 31 декабря 2023г

После 31 декабря 2023г не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности.

Директор ООО «Спектр»

Ахметшина С.В.