

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах ООО "Оптима" за 2023 год (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 2023г.	46	-	39 646	-	-	(4 213)	-	-	-	39 693	(4 213)
	5110	за 2022г.	-	-	46	-	-	-	-	-	-	46	-
в том числе:													
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2023г.	-	-	10 126	-	-	(1 123)	-	-	-	10 127	(1 123)
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2023г.	46	-	29 520	-	-	(3 090)	-	-	-	29 566	(3 090)
	5112	за 2022г.	-	-	46	-	-	-	-	-	-	46	-

**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	-	-	-



### 1.5. 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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	104	39 637	-	(39 646)	95
	5190	за 2022г.	-	150	-	(46)	104
в том числе:							
	Товарные знаки						
	5181	за 2023г.	104	29 588	-	(29 597)	95
	5191	за 2022г.	-	150	-	(46)	104
Промышленный образец	5182	за 2023г.	-	10 049	-	(10 049)	-
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Панков Вячеслав  
Алексеевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 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 2023г.	15 123	115 034	(3 571)	(36 627)	89 959
	5250	за 2022г.	7 268	27 495	(29)	(19 611)	15 123
в том числе:							
оборудование	5241	за 2023г.	-	104	-	-	104
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
незавершенное строительство	5242	за 2023г.	15 123	114 930	(3 571)	(36 627)	89 855
	5252	за 2022г.	7 268	27 495	(29)	(19 611)	15 123

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	9 687	1 392
в том числе:			
Здание склада готовой продукции	5261	3 083	-
Линия экструзии	5262	1 714	-
Линия хлопьев	5263	1 969	787
Линия автоматическая технологическая для производства сухих завтраков	5264	2 681	-
Линия печенья 1	5265	240	165
Линия упаковки 1	5266	-	440
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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	30	44 336
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	10 675	9 149	105
в том числе земельные участки	5288	10 675	9 149	105

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Панков Вячеслав  
Алексеевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

## 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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	4 446	-	12 696	(1 937)	-	-	-	15 205	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	6 746	(2 300)	-	-	-	4 446	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	4 446	-	12 696	(1 937)	-	-	-	15 205	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	6 746	(2 300)	-	-	-	4 446	-	-

**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	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Панков Вячеслав  
Алексеевич**  
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 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	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Панков Вячеслав  
Алексеевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	269 314	-	255 565	-	(163 037)	-	(8 892)	-	-	-	361 842	(8 892)	
	5530	за 2022г.	87 053	-	205 922	-	(23 661)	-	-	-	-	-	269 314	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	262 844	-	77 536	-	(58 043)	-	(8 892)	-	-	-	182 337	(8 892)	
	5531	за 2022г.	75 196	-	202 166	-	(14 518)	-	-	-	-	-	262 844	-	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	6 178	-	171 803	-	(3 837)	-	-	-	-	-	174 144	-	
	5532	за 2022г.	3 058	-	3 749	-	(629)	-	-	-	-	-	6 178	-	
Прочая	5513	за 2023г.	292	-	6 226	-	(1 157)	-	-	-	-	-	5 361	-	
	5533	за 2022г.	8 799	-	6	-	(8 514)	-	-	-	-	-	292	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	269 314	-	255 565	-	(163 037)	-	(8 892)	X	-	-	361 842	(8 892)	
	5520	за 2022г.	87 053	-	205 922	-	(23 661)	-	-	X	-	-	269 314	-	

## 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	8 892	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	8 892	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	26 359	101 464	-	(36 032)	-	-	-	-	91 791
	5571	за 2022г.	20 437	137 657	-	(131 735)	-	-	-	-	26 359
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	26 359	101 464	-	(36 032)	-	-	-	-	91 791
	5572	за 2022г.	20 437	137 657	-	(131 735)	-	-	-	-	26 359
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	172 216	289 388	9 983	(100 236)	-	-	-	-	371 351
	5580	за 2022г.	115 853	212 047	3 583	(159 267)	-	-	-	-	172 216
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	152 959	65 368	-	(44 183)	-	-	-	-	174 144
	5581	за 2022г.	111 023	61 790	-	(19 854)	-	-	-	-	152 959
авансы полученные	5562	за 2023г.	396	202	-	(287)	-	-	-	-	311
	5582	за 2022г.	291	287	-	(182)	-	-	-	-	396
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	18 663	2 279	40	(15 573)	-	-	-	-	5 409
	5583	за 2022г.	4 503	16 208	104	(2 152)	-	-	-	-	18 663
кредиты	5564	за 2023г.	-	200 000	9 567	(40 128)	-	-	-	-	169 439
	5584	за 2022г.	-	-	3 229	(3 229)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	12 000	377	-	-	-	-	-	12 377
	5585	за 2022г.	-	-	249	(249)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	198	9 539	-	(65)	-	-	-	-	9 671
	5586	за 2022г.	36	133 762	-	(133 601)	-	-	-	-	198
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	198 575	390 852	9 983	(136 268)	-	X	-	-	463 142
	5570	за 2022г.	136 290	349 704	3 583	(291 002)	-	X	-	-	198 575

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Панков Вячеслав  
Алексеевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	491 281	675 450
Расходы на оплату труда	5620	152 658	118 932
Отчисления на социальные нужды	5630	28 929	22 468
Амортизация	5640	8 845	2 354
Прочие затраты	5650	168 977	159 923
Итого по элементам	5660	850 690	979 127
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	850 690	979 127

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Панков Вячеслав  
Алексеевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Панков Вячеслав  
Алексеевич**  
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

### 8. Обеспечения обязательств

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Панков Вячеслав  
Алексеевич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

**9. Государственная помощь**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Панков Вячеслав  
Алексеевич**  
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по ООО «Оптима» за 2023 год**

## **1. Сведения об организации**

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Оптима»  
ОГРН: 1156820000590

Юридический адрес: Российская Федерация, 392526 Тамбовская область г.о. г.Тамбов зона Промышленная д.23

Среднесписочная численность предприятия на 31.12.2023 г. составила 189 человек (31.12.2022 г.- 174 чел).

Виды деятельности: производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 г составляет 7 915 тыс. руб.

Единственным участником Общества является Потехин С. П. (ИНН:683300322435).

Органами управления в Обществе являются:

– единственный участник;

– Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В 2023 г. единоличный исполнительный орган ген. директор Панков В.А.

## **2. Элементы учётной политики**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется «Положением об учетной политике», которая разработана на основании Закона Российской Федерации от 06.12.11 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета используется компьютерная технология обработки учетной информации «1С: Бухгалтерия».

Основные элементы учетной политики:

### Основные средства и капитальные вложения

В отношении основных средств применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В составе основных средств учитываются объекты с периодом использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. рублей.

При принятии на бухгалтерский учет объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем его списания с учета.

Амортизация начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым приняты решения о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Проверка на обесценение ОС проводится раз в год по состоянию на конец года. Обесценение – состояние актива, при котором балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма капитальных вложений. Сумма капитальных вложений определяется по правилам ФСБУ 26/2020.

#### Аренда

Установлены критерии для квалификации договора в качестве операционной аренды:

- в договоре не предусмотрен переход права собственности к арендатору, отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018) и со следующего месяца.

При заключении договора Общество проводит анализ договоров аренды на предмет их квалификации для организации бухгалтерского учета.

#### Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется на основании ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Начисление амортизации производится линейным способом.

#### Запасы

Бухгалтерский учет материалов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости. Списание в производство производится по средней стоимости.

Запасы на конец отчетного периода оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов. При наличии признаков их обесценения создается резерв под обесценение по состоянию на конец года.

В течение отчетного периода учёт готовой продукции ведется по нормативной (плановой) стоимости, с доведением до фактической стоимости.

#### Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности развернуто по каждому контрагенту и видам заключенных договоров.

По сомнительной к взысканию задолженности создается резерв по сомнительным долгам. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства на срок более 90 календарных дней,
- в) невозможность удержания имущества должника;
- г) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством гарантией и т.п.;
- д) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- е) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

#### Имущество и обязательства в иностранной валюте

Доходы и расходы от возникающих курсовых разниц по счетам расчетов отражены в составе прочих доходов и расходов.

#### Учет кредитов и займов

Задолженность по полученным кредитам и займам отражается с подразделением на краткосрочные и долгосрочные обязательства. Затраты по полученным кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

#### Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи готовой продукции (работ, услуг). Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции и ее реализацией.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением ОС в аренду отражаются в составе в составе прочих доходов.

### Критерий существенности для исправления ошибок

Учетной политикой Общества установлен следующий критерий существенности для исправления ошибок: существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель валюты бухгалтерского баланса изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

При изменении учетной политики Обществом принят уровень существенности в размере 5% от валюты баланса.

### Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризации активов обязательств.

### **3. Краткая характеристика деятельности предприятия**

Стоимость основных средств отражена по строке 1150 Баланса на конец года в размере 159000 тыс. рублей.

С целью осуществления контроля над соблюдением действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета по приказу руководителя была проведена проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение по состоянию на 31.12.2023 г., признаки обесценения не выявлены.

Остаток запасов отражен по строке 1210 Баланса на конец года в размере 60049 тыс. рублей. Учет активов обеспечен по местам хранения и материально-ответственным лицам.

По состоянию на 31.12.2023 г. была проведена проверка запасов на обесценение, согласно приказу руководителя. В результате проведенной проверки было установлено, что чистая стоимость продажи на 31.12.2023 г. соответствует фактической балансовой стоимости, резерв под обесценение запасов не создавался при отсутствии необходимости.

Доходы от реализации продукции в 2023 году составили 1 090 900 тыс. руб., в 2022 году составила 1 083 767 тыс. руб.

Структура выручки представлена в виде таблицы:

№ п/п	Структура доходов	2023 г. без НДС в тыс. руб.	2022 г., без НДС в тыс. руб.
1	Реализация готовой продукции	1 086 468	1 083 767
2	Доходы от двальческой переработки	4 432	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>1 090 900</b>	<b>1 083 767</b>

Состав прочих доходов (строка 2340)

	Наименование статей	За 2023 г. тыс. руб.)	(в За 2022 г. (в тыс. руб.)
1	Реализация прочего имущества	2 249	
2	Курсовые разницы	1 143	448
3	Прочие доходы	230	25
4	Корректировочный счет-фактура при изменении объема закупок	10 513	242
5	Доходы от продажи валюты	108	
	<b>Итого:</b>	<b>14 243</b>	<b>715</b>

Состав прочих расходов (строка 2350)

	Наименование статей	За 2023 г. (в тыс. руб.)	За 2022 г. (в тыс. руб.)
1	Курсовые разницы	334	71
2	Проценты по кредитам и займам	-	3 478
3	Вознаграждение покупателям за достижение определенного объема закупок	6 588	4 083
4	Резервы по сомнительным долгам	8 892	-

5	Реализация прочего имущества	873	-
6	Расходы на услуги банков	677	1078
7	Расходы по претензиям	477	-
8	Прочие расходы	949	424
9	Расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли	7 086	
10	Корректировочный счет-фактура при изменении объема закупок	18 861	
	<b>Итого:</b>	<b>44 737</b>	<b>9 134</b>

Дебиторская задолженность за реализованные товары и услуги на 31.12.2023 г. составила 352 950 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. 269 314 тыс. руб. Увеличение показателя связано с предоставлением отсрочки покупателям за поставленную продукцию.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. имеются авансы под приобретение материалов на сумму 77 838 тыс. руб.

В 2023 г. создан резерв по сомнительным долгам на сумму 8 892 тыс. руб. по несвоевременно погашенной задолженности покупателей.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 189 536 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 172 216 тыс. руб. Увеличение показателя связано с ростом задолженности за поставленное сырье перед поставщиками и подрядчиками.

Прибыль до налогообложения в 2023 г. составляет 201 068 тыс. руб., за 2022 г. – 95 948 тыс. руб.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления, расчет налоговой базы за налоговый период составлен в соответствии с нормами, установленными Налоговым Кодексом РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

Размер налога на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за 2023 г., составляет – 41 427 тыс. рублей, за 2022 г. – 19 190 тыс. руб.

Налог на прибыль отражен с применением ПБУ 18. За 2023 г.:

- условный доход составил 40 259 тыс. руб.,
- постоянное налоговое обязательство исчислено на сумму 1 364 тыс. руб.
- изменение отложенных налоговых обязательств отражено на сумму – 5 тыс. руб. (возникли и погасились, в связи с разной оценкой в амортизации ОС и оценке готовой продукции)
- изменение отложенных налоговых активов отражено на сумму минус 201 тыс. руб. (возникли и погасились, в связи с разной оценкой в амортизации ОС и оценке готовой продукции)

Текущий налог составил – 41 427 тыс. руб. (40259+1364+5-201), отложенный налог составил минус 196 тыс. руб. (5-201).

Чистая прибыль по итогам работы за 2023 год составила 159 445 тыс. руб., за 2022 г. -76 758 тыс. руб.

#### 4. Информация о кредитах и займах

Вид/заимодавец	31.12.2023	31.12.2022
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Кредит в ПАО «Сбербанк России»	91 791	20 909
Займы от физических лиц	-	5 450
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>91 791</b>	<b>26 359</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Кредит в ПАО «Сбербанк России»	16 667	-
Филиал "Центральный" Банка ВТБ в (ПАО) г. Москве в рублях	150 000	-
Займы от физических лиц	13 400	
Проценты по краткосрочным кредитам	1 661	
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>181 728</b>	

#### 5. Информация об обеспечении полученных

По состоянию на 31.12.2023г. обеспечения по полученным обязательствам:

- по кредитному договору с филиалом №3652 банка ВТБ (ПАО) №СВЛ/514423-541938 от 07.12.2023г. на сумму 150 000 тыс. руб., поручителем, по которому выступает участник ООО "Оптима" Потехин С.П. Срок истечения кредита 06.12.2024 г.;

- по кредитному договору с ПАО Сбербанк №8594 № N8594HJKSYGER2Q0QL2UW3F от 02.03.2023 на сумму 50 000 тыс. руб., поручителями по которому выступает участник ООО "Оптима" Потехин С.П., и АО Микрокредитная компания "Фонд содействия кредитованию малого и среднего предпринимательства в Тамбовской области". Срок истечения кредита 02.03.2024 г.;

- по кредитному договору с ПАО Сбербанк №8594 № 6820035844-23-4 от 05.09.2023 г. на сумму 93 500 тыс. руб., поручителями выступает участник ООО "Оптима" Потехин С.П. ООО "Сфера", ИП Потенина А.Н. Срок истечения кредита 05.09.2028 г.

Всего сумма полученных обеспечений по состоянию на 31.12.2023 г. составила 293 500 тыс. руб.

#### **6. Информация о связанных сторонах**

На 31.12.2023 г. 100% доли в уставном капитале владеет физическое лицо Потехин С.П. (ИНН 683300322435).

Генеральный директор Панков Вячеслав Алексеевич (единоличный исполнительный орган).

Связанными сторонами являются: ООО «Сфера» (ИНН 6829103898), ООО «Агата» (ИНН 6820033565.), ООО «Союз» (ИНН 6829137632), ООО «Гермес» (ИНН:6829124993), ИП Потехина А.Н.(ИНН:683303920200) - связь через единственного участника.

В 2023 году Общество проводило операции со связанными сторонами.

Доходы от операций со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование или ФИО аффилированного лица	Виды проведенных операций	Объем каждой операции в тыс. руб. (без НДС)	Остаток дебиторской задолженности на конец года, тыс. руб.
1.	ООО Сфера	Реализация ТМЦ	815	941
2.	ООО Сфера	Аренда	50	25
		Итого:	865	966

Применяемый уровень цен на товары (работы, услуги) соответствовал рыночной стоимости, специальных методов ценообразования не применялось.

Расходы от операций со связанными сторонами

№ п/п	Наименование и или ФИО аффилированного лица	Виды проведенных операций	Объем каждой операции в тыс. руб. (без НДС)	Остаток кредиторской задолженности на конец года, тыс. руб.
1.	ООО Сфера	Приобретение ТМЦ	2 185	390
2.	ИП Потехина А.Н.	Приобретение оборудования	1 020	1 020
		Итого:	3 205	1 410

В 2023 г. займы, полученные от связанных сторон. Приложение представлено в виде таблицы.

п/п	Контрагент	Сумма задолженности по займам, тыс. руб.	Сумма задолженности по процентам, тыс. руб.	Операции получение/ погашение, тыс. руб.	Операции начисление процентов/ погашение, тыс. руб.
1	ООО Сфера	15 205	1 056	12 696/1 937	1 186 / 130

#### Информация о вознаграждении в адрес основного управленческого персонала

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала (3 человека), включая заработную плату и страховые взносы, составила 7626 тыс. рублей (2022 г.- 6323 тыс. рублей) Выплаты носят краткосрочный характер.

## **7. Раскрытие информации по формированию бухгалтерской отчетности.**

*Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.*

*Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующих лет; данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. В бухгалтерской отчетности за 2023 г. не допускался зачет между статьями активов и пассивов.*

*В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.*

*Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение и сооружение.*

*В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности за 2023 год, согласно приказу руководителя №31 от 02.10.2023 №33 от 30.10.2023, №40 от 01.12.2023г. проведена инвентаризация активов и финансовых обязательств. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете на 31.12.2023 г.*

## **8. Судебные и претензионные споры**

*Общество не имеет незаконченных судебных дел и претензионных споров с контрагентами.*

## **9. События после отчетной даты**

*Не произошло событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали либо могут оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты хоз. деятельности.*

## **10. Непрерывность деятельности**

*Общество не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение, как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.*

*Нам так же не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.*

**Генеральный директор**

\_\_\_\_\_

**Панков В.А.**

01 апреля 2024 г.