

**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**

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	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	140	(68)	1 888	-	(28)	-	-	-	2 028	(96)
	5110	за 2023г.	140	(40)	-	-	(28)	-	-	-	140	(68)
В том числе:												
Авансы выданные в счет приобретения НИМА	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	1 888	-	-	-	-	-	1 888	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
В том числе:							
	5121	-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	



Руководитель _____
 (подпись)

Адеев Игорь Михайлович
 (расшифровка подписи)

13 февраля 2025 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 2024г.	72 012	336 959	-	(389 189)	19 782
	5250	за 2023г.	3 534	361 337	(723)	(292 136)	72 012
в том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 2024г.	72 012	11 008	-	(72 366)	10 654
	5251	за 2023г.	3 534	361 337	(723)	(292 136)	72 012
авансы выданные в счет приобретения ОС	5242	за 2024г.	-	9 128	-	-	9 128
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Право пользования активом	5243	за 2024г.	-	316 822	-	(316 822)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе: гофроагрегат	увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	в том числе:
увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	426	16 068	-	-
в том числе: гофроагрегат	5261	-	16 068	-	-
система видеонаблюдения	5262	426	-	-	-
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	316 822	275 134	178 557
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	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	2 066	2 066	2 066
Балансовая стоимость незаимовуемых основных средств	5288	-	-	-



 Руководитель: Давен Игорь Михайлович (расшифровка подписи)

 (подпись)

 13 февраля 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель
(подпись)

Адаев Игорь Михайлович
(рашифровка подписи)

13 февраля 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	329 388	305 560	243 581
сырье	5441	313 530	285 925	236 189
Материалы	5442	12 732	14 297	5 567
Штатные	5443	1 259	275	567
Запчасти	5444	1 867	5 063	1 258
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Александр Михайлович

(расшифровка подписи)

13 февраля 2025 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	46 733	25 972	31 031	15 304	41 170	25 876
в том числе:							
расчеты с поставителями и заказчиками	5541	46 733	25 972	31 031	15 304	41 170	25 876
расчеты с покупателями 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					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	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	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	13 244	-	-	-	-	-	-	-	13 244	
в том числе:	5571	за 2023г.	-	13 244	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	13 244	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	368 785	4 474 998	14 593	(4 209 727)	-	-	X	X	648 648	
в том числе:	5580	за 2023г.	299 336	3 106 174	1 294	(3 038 019)	-	-	-	-	368 785	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	339 602	3 146 570	-	(3 115 214)	-	-	-	-	370 958	
	5581	за 2023г.	273 292	2 358 520	-	(2 292 209)	-	-	-	-	339 602	
авансы полученные	5562	за 2024г.	7 188	336 921	-	(302 440)	-	-	-	-	41 670	
	5582	за 2023г.	3 434	174 545	-	(170 791)	-	-	-	-	7 188	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	4 888	696 402	-	(639 274)	-	-	-	-	61 816	
	5583	за 2023г.	22 609	450 141	-	(468 063)	-	-	-	-	4 888	
КРЕДИТЫ	5564	за 2024г.	17 306	187 525	14 593	(152 799)	-	-	-	-	66 625	
	5584	за 2023г.	-	122 968	1 294	(106 956)	-	-	-	-	17 306	
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	-	107 579	-	-	-	-	-	-	107 579	
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5550	за 2024г.	382 029	4 474 998	14 593	(4 209 727)	-	X	X	X	648 648	
	5570	за 2023г.	299 336	3 119 418	1 294	(3 038 019)	-	X	-	-	382 029	

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	433 479	(15 727)	4 127 921	477	(4 005 362)	-	(5 034)	-	-	556 515	(20 761)		
в том числе:	5530	за 2023г.	341 147	(15 294)	3 219 682	80	(3 127 430)	-	(433)	-	-	433 479	(15 727)		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	416 115	(15 727)	3 538 776	314	(3 424 832)	-	(5 034)	-	-	530 373	(20 761)		
	5531	за 2023г.	326 233	(15 294)	2 562 183	80	(2 472 379)	-	(433)	-	-	416 115	(15 727)		
Авансы выданные	5512	за 2024г.	15 810	-	248 778	-	(250 765)	-	-	-	-	13 823	-		
	5532	за 2023г.	12 936	-	308 157	-	(305 284)	-	-	-	-	15 810	-		
Прочая	5513	за 2024г.	1 554	-	340 367	163	(329 765)	-	-	-	-	12 319	-		
	5533	за 2023г.	1 978	-	349 342	-	(349 767)	-	-	-	-	1 554	-		
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Итого	5500	за 2024г.	433 479	(15 727)	4 127 921	477	(4 005 362)	-	(5 034)	-	-	556 515	(20 761)		
	5520	за 2023г.	341 147	(15 294)	3 219 682	80	(3 127 430)	-	(433)	-	-	433 479	(15 727)		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель (подпись)

Адаев Игорь Михайлович
(расшифровка подписи)

13 февраля 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	2 343 985	1 407 335
Расходы на оплату труда	5620	190 106	155 067
Отчисления на социальные нужды	5630	58 815	49 275
Амортизация	5640	121 240	106 289
Прочие затраты	5650	254 702	251 388
Итого по элементам	5660	2 968 848	1 969 354
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(17 364)
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	11 607	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 980 455	1 951 990

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



Руководитель (подпись)

Деев Игорь Михайлович
(расшифровка подписи)

13 февраля 2025 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	6 027	24 411	(23 242)	-	7 196
в том числе:						
резерв ежегодных отпусков	5701	6 027	24 411	(23 242)	-	7 196



Руководитель _____
(подпись)

Артев Игорь Михайлович
(расшифровка подписи)

13 февраля 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель (подпись)

Андрей Игорьевич Михайлович
(расшифровка подписи)

13 февраля 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900		308		
в том числе:					
на текущие расходы	5901		308		
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		
Бюджетные кредиты - всего					
			за 2024г.		
			5910		
			за 2023г.		
			5920		
в том числе:			за 2024г.		
			5911		
			за 2023г.		
			5921		



Руководитель
(подпись)

Алеев Игорь Михайлович
(расшифровка подписи)

13 февраля 2025 г.

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)**

АО «Пэкэджинг Кубань»

за 2024 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Акционерное общество «Пэкэджинг Кубань» (далее по тексту Организация) учреждено в 1997 году.

Его учредителем является: ЧАО «Рубежанский картонно-тарный комбинат».

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 130 681 тыс. руб.
Распределение долей: ЧАО «Рубежанский картонно-тарный комбинат» - 100%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу:
Российская Федерация, 352700, Краснодарский край, Тимашевский р-н, г. Тимашевск, ул. Гибридная, 2.
Фактический адрес Организации: Российская Федерация, 352700, Краснодарский край, Тимашевский р-н, г. Тимашевск, ул. Гибридная, 2.

1.4. Обособленные подразделения (Филиалы) отсутствуют.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации ОГРН 1022304839534

1.6. Свидетельство о регистрации: серия 23 № 003252682 от 02.10.2002 выдан Государственной Регистрационной Палатой при Министерстве экономики РФ.
Свидетельство о постановке на учет: серия 23 номер 008443195 от 25 апреля 1997 г. выдано Межрайонной инспекцией ФНС №10 по Краснодарскому краю.

1.7. Основным видом деятельности предприятия в 2024 г. являлось: производство гофрированного бумаги и картона (ОКВЭД 17.21).

1.8. Их доля в выручке фирмы за отчетный год составила 97,9 %.

1.9. Средняя численность за отчетный год составила 177 человек, за прошлый год составила 178 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.

1.11. Органы управления:
Общее собрание акционеров, совет директоров, генеральный директор.
Высшим органом управления Организации является общее собрание акционеров.

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) 1 306 810 шт. обыкновенные именные бездокументарные акции стоимостью 100 руб. за одну акцию; полностью оплаченных.

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО - 0 руб.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся финансовым отделом под руководством главного бухгалтера с обязанностями финансового контролера Назаровой Н.А.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом № 282-П от 30.12.21 г. «Об учетной политике», 297-П от 29.12.2023 «О внесении изменений в учетную политику в части бух. учета с 01.01.2024».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики: описаны в соответствующих разделах.

Предстоящие с 2025 года изменения в учетной политике:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от показателя статьи.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:
Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в отношении каждого предмета аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03.
В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств по стр. 11504 «Права пользования активами».

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) - 100 тыс. руб.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 45% от первоначальной стоимости ОС.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при приобретении и строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных с приобретением и строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса в строке 11505 «Авансы выданные в счет приобретения ОС».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке – 11502 «Оборудование к установке», 11503 «Приобретение объектов ОС».

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 г.
Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости;

Начисление амортизации:

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации: линейный.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса, отражаются обособленно по строках 11502 «Оборудование к установке», 11503 «Приобретение объектов основных средств».

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу отражается в таб. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»

2.9. Поисковые затраты

Поисковые затраты отсутствовали

2.10. Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

2.11. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Данные об авансах (предоплате, задатках) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.12. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27): в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

2.13. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации готовой продукции, товаров (картон, бумага, изделия из гофрокартона).

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации продукции без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с производством и реализацией продукции.

Порядок отражения прочих доходов в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности:

- от реализации прочего имущества: развернуто,
- курсовые разницы: свернуто.

2.14. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) в периоде возникновения без распределения на остатки незавершенного производства.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с производством продукции и отраженные на счете 20 «Основное производство».

Фактические прямые затраты организации по производству продукции учитываются на счете 20 «Основное производство» котловым методом по статьям затрат. В состав указанных расходов входят:

- стоимость списанных товарно-материальных ценностей, израсходованных на производство продукции;
- расходы по заработной плате производственного персонала, непосредственно занятых производством продукции, страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование;
- амортизационные отчисления по производственному оборудованию;
- расходы по отоплению, освещению и водоснабжению, непосредственно связанные с производством продукции;

Выпуск готовой продукции осуществляется непосредственно на счет 43 «Готовая продукция».

Косвенные расходы учитываются на счетах 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 «Общехозяйственные расходы».

К Общепроизводственным относятся:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты по аренде производственных помещений, не связанные непосредственно с производством продукции;
- расходы на содержание производственных помещений;

оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
прочие расходы, связанные с обеспечением производственного процесса.

К Общехозяйственным расходам относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:
заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общепроизводственные расходы относятся на себестоимость выпущенной продукции пропорционально площади продукции в пересчете на 3-слойную гофропродукцию.

Общехозяйственные расходы списываются в конце отчетного периода на финансовый результат на счет 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Общехозяйственные расходы» (основная деятельность).

Порядок списания расходов будущих периодов: равномерно списываются на себестоимость в течение периода, к которому они относятся.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» в составе строки 12601 «Прочие оборотные активы – Расходы будущих периодов», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» 11901 «Прочие внеоборотные активы- расходы будущих периодов».

2.15. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

-в связи с предстоящей оплатой отпусков работников:

Организация ежемесячно формирует резерв по отпускам, путем суммирования размеров оценочных обязательств, исчисленных по каждому работнику.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина по методу обязательства с учетом соответствующих страховых взносов. Разница между балансовой на отчетную дату величиной обязательств и величиной, рассчитанной по методу обязательства, списывается в расход либо сторнируется соответственно.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19).

- Резерв на гарантийный ремонт не создавался.

2.16. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резервы по сомнительным долгам формируются по результатам работы за квартал.

Резерв создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Основанием для создания резерва является инвентаризация, проведенная по расчетам с контрагентами.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на основании информации предоставляемой в финансовый отдел коммерческим отделом. В каждом конкретном случае величина резерва сомнительного долга определяется организацией самостоятельно с учетом факторов, которые могут влиять на изменение самой дебиторской задолженности. Поэтому, если, по мнению организации, не исключена вероятность того, что дебиторская задолженность может быть изменена или частично погашена в будущем, то резерв сомнительного долга может быть сформирован на часть рассматриваемой задолженности.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.17. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств: по мере фактического получения средств.

Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000) – в составе строки 23404 ОФР « Прочие внереализационные доходы».

2.18. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.19. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда – операции отсутствовали.

2.20. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02): текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.21. Учет специальных фондов

Организация учета специальных фондов отсутствует.

2.22. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	Основное общество	Частное акционерное общество «Рубежанский картонно-тарный комбинат»	организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
2	Дочерние общества	-	-
3	Преобладающие общества	-	-
4	Зависимые общества	-	-
5	Участники совместной деятельности	-	-
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	Члены совета директоров, Генеральный директор	контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
7	Участники/акционеры/бенефициары	Акционер - ЧАО РКТК	контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор.

Перечень связанных сторон представлен в таблице ниже

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Дата прекращения основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
Частное акционерное общество «Рубежанский картонно-тарный комбинат»	03056, Украина, г. Киев, ул. Борщаговская, 145 А	лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;	19.12.2011г.		100%	100%

Минин Кирилл Геннадьевич	-	член Совета директоров	29.06.2018г		0%	0%
Минин Кириллович	-	член Совета директоров	29.06.2022 г.		0%	0%
Никулин Андрей Васильевич	-	член Совета директоров	29.06.2022 г.		0%	0%
Степанов Алексей Владимирович	-	член Совета директоров	29.06.2022 г.		0%	0%
Адеев Игорь Михайлович	-	генеральный директор	30.08.2022 г.		0%	0%

2.23. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок – 5 и более процентов от суммы показателя статьи.

Метод исправления ошибок - красное сторно.

2.24. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99): развернуто.

Курсовые разницы отражены свернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС: полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков); перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам); уплаченные в бюджетную систему РФ; возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 «Прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 «Прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022 представлена в разделе 1.1 Табличных пояснений.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

Изменения элементов амортизации нематериальных активов в 2024 г.: не изменялись.

Наименование, балансовая стоимость, оставшийся срок полезного использования и иная информация в отношении объектов нематериальных активов, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности: *отсутствует*.

Наличие и движение результатов НИОКР: отсутствует.

3.2. Основные средства

В разделе 2.1 Табличных пояснений раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в разделе 2.1 Табличных пояснений.

Результат от выбытия основных средств Транспортер цепной ТУС инв № 272 за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): - 3.3 т.р.

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способы начисления амортизации - в отчетном году не изменялись (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020).

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в разделе. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Табличных пояснений.

Гофроагрегат Agnati&BHS-G1 – 604,2 т.р.
Гофровалы для гофропресса – 3 152 т.р.
Транспортно-упаковочная система (ТУС №2) – 3 737 ,9 т.р.
Укладчик готовой продукции – 31 60 т.р.
Итого 10 654 т.р.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): в строке 11505 ББ в сумме 9 128 т.р.:

Комплект гофровалов - 9023 т.р.
Укладчик готовой продукции – 105 т.р..

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2024 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2024 г. составили: отсутствовали.
на 31.12.2023 г. отсутствовали, на 31.12.2022 г. отсутствовали.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты)
на 31.12.2024 г. отсутствовали.
на 31.12.2023 г. отсутствовали.
на 31.12.2022 г. отсутствовали.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Общая информация:

п. 45 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – аренда производственных помещений площадью 18 410 м2.
- основание и порядок расчета процентной ставки. Основание: публикуемые «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в долларах США (в целом по России)».
- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации: отсутствуют.

- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды: отсутствуют.
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям): отсутствуют.

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам:
- 13 202 тыс. руб.

Переменная составляющая арендной платы: сумма дополнительной арендной платы с оборота 3,7% от выручки в долларах США по среднему курсу доллара за первые 15 дней предыдущего месяца, превышающего минимальную ставку арендной платы, но не более утвержденной максимальной ставки арендной платы стоимости 1 м2 нарастающим итогом.

В 2024 году переменная составляющая арендной платы составила – 2 687 тыс. руб.

Арендные платежи по фиксированным услугам, не вошедшие в состав арендных обязательств, составили – 55 829 тыс. руб.

Общая сумма обязательства по аренде на 31.12.2024 - 316 822 тыс. руб., в т. ч.
-долгосрочные 209 243 тыс. руб., отражены в составе строки 1450 «Прочие обязательства»;
-краткосрочные 107 579 тыс. руб., отражены в составе строки 1550 «Прочие обязательства».

Общая сумма обязательства по аренде на 31.12.2023 - 275 134 тыс. руб., в т. ч.
-долгосрочные 207 869 тыс. руб., отражены в составе строки 1450 «Прочие обязательства»;
-краткосрочные 67 265 тыс. руб., отражены в составе строки 1550 «Прочие обязательства».

Раскрытие информации арендатором:

Организация отражает предмет аренды в качестве права пользования активом в строке 11504 Баланса и в Табл. 2.1. в сумме 316 822 тыс. руб.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По статье «Прочие внеоборотные активы» отражены:

РБП Услуги ИТ (более 12 мес)	49,152 тыс. руб.
РБП Услуги сан.гиг.и очистные, экология (более 12 мес)	230, 212 тс. руб.
ИТОГО	279,364 тыс. руб.

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в разделе 4.1 Табличных пояснений.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2024 г. составляет 177 тыс. руб., в т. ч.: резерв под снижение стоимости товаров – 177 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023г. составляет 200 тыс. руб., в т. ч.: резерв под снижение стоимости материалов – 8 тыс. руб.
резерв под снижение стоимости товаров – 177 тыс. руб.

резерв под снижение стоимости готовой продукции – 15 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2022г. составляет 23 389 тыс. руб., в т. ч.:

резерв под снижение стоимости материалов – 18 428 тыс. руб.

резерв под снижение стоимости товаров – 177 тыс. руб.

резерв под снижение стоимости готовой продукции – 4784 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019) на 31.12.2024 г. - 4 687 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. - 4 059 тыс. руб.;

на 31.12.2022 г. – 4 725 тыс. руб.;

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в разделе 5.1 Табличных пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2024 года составлял: 20 761 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
Розагротех ООО	30.12.2020	13.01.2021	100,999	100,999
Медпромкапитал ООО	09.08.2024	09.09.2024	6 203,067	6 203,067
Традиция ООО	19.04.2017	19.07.2017	14 020,309	14 020,309
ЮГРОСПРОМ ООО СХП	15.06.2023	15.07.2023	436,779	436,779

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: 15 727 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
Розагротех ООО	30.12.2020	13.01.2021	100,999	100,999
Русская Лоза ЗАО	26.04.2012	26.05.2012	1 173,155	1 173,155
Традиция ООО	19.04.2017	19.07.2017	14 020,309	14 020,309
ЮГРОСПРОМ ООО СХП	15.06.2023	15.07.2023	436,779	436,779

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составлял: 15 294 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
Розагротех ООО	30.12.2020	13.01.2021	100,999	100,999
Русская Лоза ЗАО	26.04.2012	26.05.2012	1 173,155	1 173,155
Традиция ООО	19.04.2017	19.07.2017	14 020,309	14 020,309

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Расходы будущих периодов ДМС	1 683, 9 т. р.
РБП ОСАГО (менее 12 мес)	26, 5 т. р.
РБП Страхование произв.	956, 6 т. р.
РБП Услуги ИТ (менее 12 мес.)	431,6 т. р.
ИТОГО	3 098,6 т. р.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года отсутствовали, на 31.12.2023 г. 13 244 тыс. руб., на 31.12.2022 г. отсутствовали.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2024 года составили 66 625 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 17 306 тыс. руб., на 31.12.2022 г. отсутствовали.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочных заемных средств по строке 15102 в сумме 634 тыс. руб.

Общая сумма действующих договоров кредитов и займов на 31.12.2024 года составляет:
Краткосрочные 66 625 тыс. руб.
Долгосрочные отсутствуют.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2024 г.

Организацией выданы следующие обеспечения: на 31.12.24 отсутствуют.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствуют.

Сроки погашения займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Кредит	КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК	13 278	27.09.25
Кредит	КРАСНОДАРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8619 ПАО СБЕРБАНК	53 347	18.03.25

Сумма затрат (проценты) по займам и кредитам, включенных в прочие расходы_14 593 тыс. руб. и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) - отсутствует.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008): отсутствует.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) отсутствует.

Факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствовали.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствует.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в разделе 5.3 Табличных пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность:

на 31.12.2024 г отсутствует

на 31.12.2023 г отсутствует

на 31.12.2022 г отсутствует

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»:

на 31.12.2024 г. в сумме 474 444 тыс. руб.

на 31.12.2023 г. в сумме 351 479 тыс. руб.

на 31.12.2022 г. в сумме 299 336 тыс. руб.

По строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражено:

на 31.12.2024 г. обязательство по аренде в сумме 107 579 тыс. руб.

на 31.12.2023 г. обязательство по аренде в сумме 67 266 тыс. руб.

на 31.12.2022 г. обязательство по аренде в сумме 61 897 тыс. руб.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2024 г доходы будущих периодов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2024 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 2 896 166 тыс. руб. по основному виду деятельности «Производство гофрированной бумаги и картона»

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 2 980 455 тыс. руб., в том числе в том числе по видам и статьям - таблица 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Убыток от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составил 84 289 тыс. руб. Убыток обосновывается двумя причинами:

- высокая конкуренция на рынке со стороны вертикально интегрированных компаний с полным циклом производства бумаги и гофропродукции, ценообразование основывается на предложениях этих организаций;
- большая часть убытка была получена в первом полугодии по причине выработки остатков более дорогого сырья и одновременным снижением на рынке цены сырья и соответственно стоимости гофроящиков.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 153 969 тыс. руб., в т. ч.:

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.
Реализация прочего имущества	61 158	50 603
Прибыль (убыток прошлых лет)	29	111
Штрафы, пени, неустойки к получению	345	101
Прочие внереализационные доходы, в т.ч.:	92 437	931
-отражение арендных обязательств в доходах	71 888	
- премия от Поставщиков	12 193	

Прочие расходы 2024 г. составили 107 190 тыс. руб., в т. ч.:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2024 г.	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	- 60 854	-49 221
Курсовые разницы	- 26 665	-72 490
Расходы на услуги банков	-826	-678
Прочие внереализационные расходы	-3 608	-11 457
Прибыль (убыток прошлых лет)	-663	-199
Расходы в виде образования оценочных резервов	- 6 203	-437
Прочие операционные расходы		- 442
Содержание столовой и медпункта	-8 371	

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	- 65 173	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	-87 474	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	0	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	0	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	16 831	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
 Применяемые ставки налога на прибыль 20%
 Условный доход по налогу на прибыль - 13 035 тыс. руб.
 Постоянный расход - 7 704 тыс. руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили: 49 316 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2023 год,		Оборот за 2024 год,	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
	возникло	погашено	возникло	погашено
Готовая продукция		953	2,2	3
Материалы	2	3 686		1,7
Основные средства		2 145	2 266	1 723
Оценочные обязательства и резервы	611	832	1 799	1 205
Расходы будущих периодов	7		90	97
Резервы сомнительных долгов		1	2 366	234
Товары			44	36
Убыток текущего периода	1 582	1 582	13 096	13 096
Убытки прошлых лет			21 869	
Арендные обязательства	19 315		79 206	55 027
ИТОГО	21 517	9 199	120 738	71 423

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили: 32 486 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2023 год,		Оборот за 2024 год,	
	тыс. руб.		тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Готовая продукция	74	156	380	73
Основные средства	7 415	6 135	79 942	47 774
Товары отгруженные	8	19	36	8
Доходы будущих периодов	17		199	216
ИТОГО	7 514	6 310	80 557	48 071

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
 - возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде__табл. выше__,
 - изменились правила налогообложения или налоговые ставки с 20% на 25%.
 - признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): отсутствует.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (изменение ставки налога на

прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах с 20% на 25%), отнесенные на счет учета прибылей и убытков:

- Отложенные налоговые активы - 23 190 тыс. руб.,
- Отложенные налоговые обязательства – 16 591 тыс. руб.

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2024 году за предшествующий период: нет

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2024 год, произошедших после 31.12.2024 года: нет.

3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация	Раскрытие	
	2024 г.	2023 г.
О величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве <u>обыкновенных</u> акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка)	- 48 342 тыс. руб. Количество обыкновенных акций в обращении – 1 306 810 шт. - 0,03699 тыс. руб.	36 016 тыс. руб. Количество обыкновенных акций в обращении – 1 306 810 шт. 0,0275 тыс. руб.
О величине скорректированной базовой прибыли (убытка) и скорректированном средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении, используемых при расчете разводненной прибыли (убытка)	нет	нет
Об отсутствии конвертируемых ценных бумаг или договоров о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости (при их отсутствии);	нет	нет
О событии, в результате которого произошел выпуск дополнительных обыкновенных акций	нет	нет
О дате выпуска дополнительных обыкновенных акций	нет	нет
Об основных условиях выпуска дополнительных обыкновенных акций	нет	нет
О количестве выпущенных дополнительных обыкновенных акций;	нет	нет
О сумме средств, полученных от размещения дополнительных акций (при осуществлении акционерами прав на приобретение дополнительных обыкновенных акций с их частичной оплатой)	нет	нет
О сделках с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности	нет	нет
Информация об операциях и сделках, состоявшихся после отчетной даты, но до даты	нет	нет

Информация	Раскрытие	
	2024 г.	2023 г.
подписания бухгалтерской отчетности (событиях после отчетной даты)		
Дополнительно: любая другая существенная для пользователей бухгалтерской отчетности информация в отношении показателей базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию (п. 19 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию).	нет	нет

3.20. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В отчетном (2024) году Организация не оказывала услуги связанным сторонам.

В отчетном (2024) году Организация не получала услуги у связанных сторон.

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2023) год.

В предшествующем (2023 году) Организация не оказывала услуги связанным сторонам.

В предшествующем (2023 году) Организация не получала услуги у связанных сторон:

По состоянию на 31.12.2024 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед связанными сторонами) отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало или описать по каждой связанной стороне (п.10 ПБУ 11/2008).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	4 735	5 899
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1677	1 524
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	431	322
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)		

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2024 г.	2023 г.
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)</i>		
	<i>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>		
	<i>Иные долгосрочные вознаграждения</i>		
	ИТОГО	6 843	7 745

3.21. Изменение оценочных значений

В 2024 году не происходило изменение оценочных значений.

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.22.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2024 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.22.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в разделе 7 Табличных пояснений.

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2024 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

3.24. Государственная помощь

Организация в течение 2024 года получила государственную помощь:

Государственная помощь в 2024 году: 308 тыс. руб., в т.ч.:

- 225 тыс. руб. – Возмещение страховых расходов на предупредительные меры по сокращению производственных травм и проф. заболеваний. согл.125-ФЗ от 14.07.98г, Пр. Минтр. РФ №467н от 14.07.21г, Приказ N 3683-Ф от 21.11.2024
- 83 тыс. руб. - Оплата доп. выходн. дней родителю-опекуну для ухода за детьми инвалид., по ПП РФ от 9.08.2021 №1320.Реш. №6938-СО от 11.12.2024

Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.26. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011)

На 31.12.2024 года: Расчетный счет – 4 493 т. р.

На 31.12.23 г.: расчетный счет – 28 095 т. р.

На 31.12.22 г.: расчетный счет – 1 355 т.р., депозитный счет – 100 000 т.р.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011): на рассмотрении договор по предоставлению овердрафта на сумму 49 млн. руб., предполагаемая дата открытия – янв 2025 г.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011) – отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствует.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) не применимо.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Платежи связанным сторонам - отсутствовали

Платежи от связанных сторон - отсутствовали

3.29. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) - отсутствует.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) – отсутствует.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) - отсутствует.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) – отсутствует.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) – отсутствует.

3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) – отсутствует.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) положительная 24 197 тыс. руб., отрицательная 50 862 тыс. руб.

свернутая сумма – расходы в виде отрицательной курсовой разницы в сумме 26 665 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) – отсутствует.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату

Отчетная дата	\$ (USD)	€ (EUR)	¥ (CNY)	Средний USD
1	2	3	4	5
31.12.2024	101,6797 Р за 1 \$	106,1028 Р за 1€	13,4272 Р за 1 ¥	103,2146 Р за 1 \$
31.12.2023	89,6883 Р за 1 \$	99,1919 Р за 1€	12,5762 Р за 1 ¥	90,7439 Р за 1 \$
31.12.2022	70,3375 Р за 1 \$	75,6553 Р за 1 €	98,9492 Р за 10 ¥	62,296 Р за 1 \$

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В январе 2025 заключили договор залога № 7М-520КМФQ-176_Д301 от 22.01.25 с ПАО Сбер в счет обеспечения обязательств по договору предоставления овердрафта № 7М-520КМФQ-176 от 17.01.2025 (сумма лимита овердрафта 49 млн. руб.).

Предмет залога – оборудование Линия печатно-высекательная АСАХИ 165 инв. № 2604. Залоговая сумма 53 328 тыс. руб. Балансовая стоимость 55 550 т. р. Срок договора – до 20.01.2026 г.

После отчетного периода не произошло никаких других существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности 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.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Операционная (внешняя) среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены широкому спектру рисков политического, социального, регуляторного, судебного характера. При этом меры давления более развитых стран на развивающиеся страны ведут к непредсказуемым

макроэкономическим последствиям. Одним из примеров подобного давления являются санкции против России. Исходя из нашей субъективной оценки, роль государственного управления экономикой растет повсеместно в мире. Будущие Российской экономики напрямую зависят от государственной политики, а также ее результативности, последовательности и преемственности.

Роль сырьевого сектора экономики по-прежнему значительна в формировании национального благосостояния Российской Федерации.

Прекращение прямых поставок оборудования и уход с рынка России ряда иностранных, а также транснациональных экономических субъектов, оказали определенное влияние на стоимость и длительность бизнес-процессов организации. При этом данные факты являются скорее источником возможностей, нежели непреодолимым препятствием.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые и иные регуляторные риски

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Применение конкурентных цен;
Увеличение объемов производства и выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности.

3.35. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.36. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о капитальных вложениях в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.3

Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.15

Информация обо всех оценочных обязательствах организации раскрыта в п.3.22

Информация о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности, раскрыта в п. 3.11.

13.02.2025 г.

Генеральный директор

/Адеев И.М./

