ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АРВАЛУС»
ЗА 2024 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Арвалус» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Арвалус» создано 09.03.2016 года решением единственного участника общества.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц № 1165045050312 по г. Ступино, Московской области от 09 марта 2016 года.

Юридический адрес ООО «Арвалус»: 142821, Московская обл, Ступино г, Шматово д, Индустриальная ул, владение № 23, строение 1

На 31 декабря 2024 зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 667 000 тыс. рублей.

100% долей уставного капитала владеет BACKALDRIN INTERNATIONAL THE KORNSPITZ COMPANY GMBH. Доли уставного капитала оплачены полностью.

В свою очередь Gesellschafterin Backaldrin Holding GmbH (BAHO) принадлежит 99,6667% доли в BACKALDRIN INTERNATIONAL THE KORNSPITZ COMPANY GMBH.

Gesellschafterin BAVARIA Privatstiftung принадлежит 95,1863% доли в BAHO

A Gesellschafterin BAVARIA Privatstiftung находится под контролем Питера Аугендоплера, 1945 г.р., гражданин Австрийской Республики

Основным видом деятельности ООО «Арвалус» в 2024 г. является Производство мучных смесей и приготовление мучных смесей или теста для хлеба, тортов, бисквитов и блинов. Код ОКВЭД 10.61.4

Общество ведет раздельный учет доходов и расходов по всем видам деятельности.

В отчетном периоде Общество планомерно осуществляло свою текущую и финансовую деятельность. Также велась инвестиционная деятельность.

Выручка от реализации за отчетный период составила 742 265 тыс. рублей.
Себестоимость продаж за отчетный период составила (650 689) тыс. рублей.
Коммерческие расходы за отчетный период составили (16 123) тыс. рублей.
Управленческие расходы за отчетный период составили (62 481) тыс. рублей.
Чистая прибыль за отчетный период составил 12 943 тыс. рублей.
Валюта баланса по состоянию на 31.12.2024 составила 743 679 тыс. рублей.

	2024	2023
Среднегодовая численность работающих (человек)	44	43

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором ООО «Арвалус» Деллером Харальдом и Генеральным директором Коллером Йохеном.

Ведение бухгалтерского учета возложено на Главного бухгалтера. С 10.06.2024 Главным бухгалтером является Шешукова Юлия Владимировна.

16 июня 2016 года Общество было зарегистрировано в качестве резидента особой экономической зоны.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации (далее РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ №66н.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от №25 от 31.12.2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Комплексная автоматизация.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.1. План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н.

2.2. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация материальных ценностей, основных средств была проведена по состоянию на 13 декабря 2024. Инвентаризация расчетов, капитальных вложений во внеоборотные активы и других краткосрочных активов была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.6. Нематериальные активы

Переход на ФСБУ 14/2022, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в альтернативном упрощенном порядке.

Переход на применение положений ФСБУ 26/2020, касающихся капвложений в НМА, отражается перспективно.

Учет нематериальных активов с 01.01.2024 года ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные".

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Переоценка групп однородных НМА не производится.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

Нематериальные активы в организации классифицированы в следующие группы:

Наименование группы
Программы для ЭВМ
Лицензии

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Период существенности при уточнении срока полезного использования НМА составляет - более 12 месяцев.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость (п. 35 ФСБУ 14/2022).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 22 ФСБУ 14/2022).

2.7. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с федеральными стандартами учета, утвержденными приказом МФ РФ от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

В отчетном периоде по всем группам основных средств применялся линейный метод расчета амортизации.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость (доля более 10% в общей стоимости) и сроки полезного использования (более 24 месяцев) которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) 100 000 (сто тысяч) рублей (п. 10 ФСБУ 6/2020)

Основные средства в организации классифицированы в следующие группы:

Наименование группы	СПИ (мес.)
Производственный и хозяйственный инвентарь	60
Офисное оборудование	84
Машины и оборудование (кроме офисного)	120
Транспортные средства	60
Сооружения	360
Многолетние насаждения	360
Здания	360

К объектам основных средств, стоимость которых не погашается, относятся:

Объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются: земельные участки.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

Если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств проверяются организацией 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. Результаты такой проверки принимаются комиссией, назначенной руководителем организации и утверждаются приказом руководителя. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (составляет меньше 10% от первоначальной стоимости);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Данные обстоятельства фиксируются в ведомости по пересмотру элементов амортизации, утверждаемой комиссией.

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

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

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.8. Отложенные налоги (применение ПБУ 18/02)

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто, в бухгалтерском балансе –развернуто.

Величина текущего налога определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в программном учете на соответствующих счетах учета 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В системе программного учета для отражения условного дохода(расхода) по налогу на прибыль используется счет 99.02.1, «Условный расход по налогу на прибыль». Постоянные разницы так же формируются на счетах программного учета 99.02.1, «Условный расход по налогу на прибыль».

2.9. Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве

продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

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

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

Материалы для управленческих нужд, списываются в расходы в месяце их приобретения.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не использовать.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12, если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оценивать исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

Единицей запасов является отдельный объект.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом по обычным видам деятельности;

2.10. Готовая продукция

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

К прямым расходам, включаемые в себестоимость готовой продукции:
- основные и вспомогательные материалы, необходимые для производства;
- зарплата основного и вспомогательного производственного персонала, задействованного в процессе производства;
- начисления взносов на зарплату основного и вспомогательного производственного персонала;
- амортизацию основных средств, занятых в производственном процессе.

Базой распределения указанных расходов является количество выпущенной продукции.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактически произведенным затратам.

На отчетную дату незавершенное производство и готовая продукция оцениваются по наименьшей из величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.

2.11. Финансовая и операционная аренда

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Способы амортизации прав пользования арендой (ППА): линейный

Прядок определения сроков использования ППА: исходя из сроков договорных обязательств

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте «е» пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствие с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2.12. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода(ежемесячно). Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проверка на обесценение производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средс

и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Валюта	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022г.
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
USD	101,6797	89,6883	70,3375
CNY	13,4272	12,5762	9,8949

2.14. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора)

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.15. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.16. Выручка, прочие доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (далее -выручка);
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров в бухгалтерском учете признается только в том случае, если выполнены следующие условия:

1. организация имеет право на получение этой выручки, что подтверждается договором или другим документом;

2. сумма выручки может быть определена;
3. организация получила оплату за товар либо отсутствует неопределенность в отношении получения;
4. право собственности на товар перешло к покупателю;
5. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В отчете о прибылях и убытках следующие виды прочих доходов и расходов показываются развернуто:

1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;

2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;

3) отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

4) расходы на резервы по оценочным обязательствам и доходы в виде сумм восстановленных резервов по оценочным обязательствам;

5) доходы и расходы от выбытия основных средств.

2.17. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Общепроизводственные расходы относятся к прямым расходам и ежемесячно списываются на счет 20 «Незавершенное производство» для формирования стоимости готовой продукции. Базой распределения указанных расходов между производственными подразделениями является стоимость сырьевых материалов, а внутри производственных подразделений количество выпущенной продукции. К данным расходам, в частности, относятся:

- Расходы по заработной плате и страховых взносов, сотрудников Отдела контроля качества и отдела технического обеспечения

- Амортизация оборудования указанных подразделений;

- Коммунальные расходы в части, приходящейся на производственную и складскую часть здания.

Расходы на охрану труда.

Общехозяйственные расходы при списании признаются в качестве условно-постоянных того отчетного периода, в котором возникли (Списываются в Дт счета 90.08, Управленческие расходы»). К данным расходам, в частности, относятся:

- Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала;

- Страховые взносы административно-управленческого персонала;

- Амортизация офисной техники;

- Расходы на питание сотрудников;

- Расходы на корпоративный транспорт;

- Коммунальные расходы, приходящиеся на долю части здания, относящейся к административно-управленческому персоналу;

- Расходы на услуги связи и интернет;

- Юридические и консультационные услуги.

Коммерческие расходы при списании признаются в качестве условно-постоянных того отчетного периода, в котором возникли (Списываются в 90.07, «Расходы на продажу»). К данным расходам, в частности, относятся:

- Расходы по доставке готовой продукции до покупателей;

- Командировочные расходы сотрудников;

- Рекламные расходы.

2.18. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на программное обеспечение), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода - в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода - в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.17. Допущения при формировании Учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации".

2.18. Формирование оценочных резервов

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При оценке учитываются показатели финансовой устойчивости должника, а также наличие/отсутствие дополнительных гарантий, в том числе гарантийные письма.

Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности принимается также в расчет срок, прошедший с момента неисполнения должником своих обязательств:

Резервы по сомнительным долгам создаются путем включения в резерв полной суммы задолженности, с задержкой срока оплаты более чем на 45 дней.

2.19. Формирование оценочных обязательств

Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников формируются в бухгалтерском учете Общества на основании расчета.

Величина оценочного обязательства, подлежащая начислению за отчетный месяц, определяется на основании плановой годовой суммы оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков. Формирование оценочного обязательства происходит с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год формируются исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов Общества на выплату вознаграждений работникам Общества по итогам работы за год и с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Инвентаризация созданного оценочного обязательства на оплату отпусков проводится по состоянию на 31 декабря. Оценочное обязательство рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого конкретного работника, по следующей формуле:

Оценочное обязательство по отпускам = (Количество неиспользованных дней работника * Среднедневной заработок конкретного работника) + ((Количество неиспользованных дней работника * Среднедневной заработок конкретного работника) * Тариф страховых взносов во внебюджетные фонды в отношении каждого работника в %).

Оценочные обязательства по судебным искам создаются по оценке вероятности.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

3.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

В таблице 1.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах предоставлена информация по наличию и движению НМА, сумме начисленной амортизации за отчетный период и незавершенных объектах капитального строительства. Ниже представлена таблица с расшифровкой нематериальных активов.

Наименование НМА	На 31.12.2024 г., тыс. руб.,	На 31.12.2023 г. ,тыс. руб.	На 31.12.2022 г. ,тыс. руб.	СПИ (мес.)
Лицензия Veeam Data Platform Foundation Universal Subscription	331	0	0	23
Межсетевой экран Palo Alto Networks PA-415	715	0	0	21
Програмное обеспечение EVIDENCE WIN Enterprase 64 ch	159	0	0	90

Капитальные вложения по операциям приобретения и создания объектов НМА на отчетные даты отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты НМА на отчетные даты, отсутствуют.

На отчетную дату 31.12.2024 проведена проверка на обесценение НМА, признаки обесценения отсутствуют.

3.2. Основные средства

В таблицах 2.1- 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах предоставлена информация по наличию и движению объектов основных средств, сумме начисленной амортизации за отчетный период и незавершенных объектах капитального строительства.

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств на 31.12.2024г., на 31.12.2023г., на 31.12.2022г. составила 145 755,0 тыс. руб.

Наименование объекта	Кадастровый номер	Стоимость, тыс.руб.
Земельный участок 16184 кв.м.	50:33:0030287:714	82 683,00
Земельный участок 16200 кв.м.	50:33:0030287:218	56 034,00
Земельный участок 24000 кв.м.	50:33:0030287:219	3 138,00
Земельный участок 488 кв м	50:33:0030466:298	1 500,00
Земельный участок 682 кв.м.	50:33:0030466:466	2 400,00

Основных средств, предоставленных/полученных за плату во временное пользование на отчетные даты Общество не имеет.

	На 31.12.2024 г., тыс. руб.	На 31.12.2023 г. ,тыс. руб.	На 31.12.2022 г. ,тыс. руб.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	0	23 280	0

На отчетную дату 31.12.2024 проведена проверка на обесценение объектов основных средств, признаки обесценения отсутствуют.

На отчетную дату 31.12.2024 проведена проверка элементов амортизации. Элементы амортизации (СПИ, порядок амортизации, ликвидационная стоимость) по итогам проверки не изменялись.

3.3. Финансовая и операционная аренда

Объектов финансовой аренды на 31.12.2024 г. у Общества нет.

3.4. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию 31.12.2024 г. ,31.12.2023 г.31.12.2022г. финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.5 Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 г. ,31.12.2023 г.31.12.2022 г. финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.6 Прочие внеоборотные активы

В данном разделе по состоянию 31.12.2022 г., 31.12.2024 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

На 31.12.2023г. в строке «Прочие внеоборотные активы» отражен аванс, выданный на приобретение и монтаж оборудования:

Zhongshan Elin Packaging Machinery Co. Ltd в сумме 17 674 тыс. рублей
SHUANGLONG GROUP CO. LTD сумме 5 606 тыс. рублей

3.7 Запасы

Общество в отчетном периоде не изменяло способ оценки материально-производственных запасов.

Общество не передавало в залог материально-производственные запасы.

В Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах предоставлена информация по наличию и движению запасов и товаров за отчетный период.

Учет каждой номенклатуры выпущенной готовой продукции учитывается по фактической стоимости.
По состоянию на 31 декабря 2024 года был создан резерв под обесценение сырья, готовой продукции и полуфабрикатов в сумме 3 042 тыс. руб. При определении чистой стоимости продажи были взяты цены реализации, действующие на указанную дату по основному покупателю ООО «Бакальдрин Рус».

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2024 года составили 8 727 тыс. руб., на 31.12.2023 года составили 15 291 тыс. руб., на 31.12.2022г. составили 9 221 тыс. руб.

На отчетную дату 31.12.2024 проведена проверка на обесценение запасов.
По итогам проверки создан резерв в сумме 3 042 тыс.руб., отражен на счете 14.
По итогам проверки чистой стоимости продажи установлено, что она выше балансовой стоимости запасов. Запасы отражены в отчетности по балансовой стоимости.

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остатки денежных средств Общества, а также денежных эквивалентах, находящихся на рублевых и валютных счетах представлены в таблицах. По состоянию на 31 декабря 2024 г.

По состоянию на 31 декабря 2024 года.

	Сумма в тыс. руб.
Расчетный счет в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	13
Расчетный счет в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (доллары США)	2 018
Расчетный счет в ВТБ (ПАО)	4 191
Корпоративный карточный счет в ВТБ (ПАО)	63
Расчетный счет в АО "ОТП Банк"	41

Депозит в ВТБ (ПАО)	51 000

По состоянию на 31 декабря 2023 года.

	Сумма в тыс. руб.
Расчетный счет в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	534
Расчетный счет в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" (доллары США)	307
Расчетный счет в ВТБ (ПАО)	261
Корпоративный карточный счет в ВТБ (ПАО)	60
Депозит в ВТБ (ПАО)	17 400

По состоянию на 31 декабря 2022 года.

	Сумма в тыс. руб.
Расчетный счет в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	243
Расчетный счет в ВТБ (ПАО)	81
Корпоративный карточный счет в ВТБ (ПАО)	59
Депозит в ВТБ (ПАО)	30 900

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

Прочие поступления денежных средств (стр. 4119 ОДДС) – 886 тыс.руб., из них 847 тыс.руб. – возврат от поставщика). Прочие платежи составили (стр. 4129 ОДДС) - 42 434 тыс руб., из них выдача в подотчет – 2 647 тыс.руб., расходы за услуги банков – 987 тыс. руб., прочие расходы – 1 992 тыс, руб., налоги и сборы – 36 808 тыс. руб.
Денежных средств и их эквивалентов, которые недоступны для использования на отчетные даты нет.

Открытых в пользу других организаций аккредитивов по незавершенным на отчетные даты сделкам нет.

Денежных средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества на отчетные даты нет.

Открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетные даты Общество не имеет.

3.9 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Таблице 5.1.

По состоянию на 31 декабря 2024 имеется просроченная дебиторская задолженность по выданным авансам в сумме 1 239 тыс. рублей. Принимаются меры к ее истребованию. По состоянию на 31 декабря 2024 был создан резерв на 937 тыс. руб.

Основными дебиторами по состоянию на 31 декабря 2024 являются:

Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.	За что	Дата возникновения
ТОО «АДИЛ»	2 472	Реализация готовой продукции	18.12.2024
ООО «ПОЛЕТ-СТ»	2 600	Приобретение сырья	15.08.2024

ООО «Бакалдрин»	11 002	Реализация готовой продукции	19.12.2024

Авансы под запасы составили – 4 434 тыс.руб.

3.10 Кредиторская задолженность

Информация по наличию и движению кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основными кредиторами по состоянию на 31 декабря 2024 являются:

Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.	За что	Дата возникновения
Бакальдрин Интернациональ ГМБХ	50 964	Поступление сырья	04.12.2024
ООО «ЭСТЕРО-ПРОДУКТ»	3 083	Поступление сырья	26.12.2024
ООО «МС-ПРОДУКТ»	3 606	Поступление сырья	24.12.2024

3.10 Прочие оборотные активы

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	**На 31.12.2024 г**	**На 31.12.2022 г**	**На 31.12.2022 г**
	Оборотные	**Оборотные**	**Оборотные**
Лицензии на ПО		1 930	332
Сертификация	149	77	99
Вознаграждения по договорам страхования	3 456	3 613	531

3.11 Уставный капитал

Наименование	**Уставный капитал (тыс. руб.)**	**Доли, принадлежащие Обществу** Бакальдрин ГмбХ Корншпиц Компани
На 31.12.2022 г.	667000	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31.12.2023 г.	667000	100
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31.12.2024 г.	667000	100

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31.12.2024 г. составил: 100%.

3.12 Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован за счет денежных вкладов в имущество общество на основании решений единственного участника и составил на отчетные даты.

	На 31.12.2024	**На 31.12.2023**	**31.12.2022**
Добавочный капитал	153 927	153 927	85 451

3.13 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства на отчетные даты представлены обязательствами по аренде по договору лизина автотранспортных средств и на отчетные даты составили.

	На 31.12.2024	**На 31.12.2023**	**31.12.2022**
Прочие обязательства	0	0	1693

На 31.12.2024 г. обязательства по аренде отсутствуют.

3.14 Прочие долгосрочные обязательства

27 декабря 2019 было заключено соглашение о предоставлении из бюджета Московской области субсидии по возмещению затрат на создание объектов инженерной инфраструктуры. Выделенная субсидия учтена в составе доходов будущих периодов, погашение производится равномерно, пропорционально начислению амортизации по объекту основных средств.

Наименование показателя	Строка бухгалтерского баланса	на 31.12.2024, тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.
Субсидия	1450	16 258	16 935	17 612

3.15 Обеспечение обязательств

В течение 2023 и 2024гг. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества, а также обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций. В течение 2023-2024.Общество на получало обеспечения в форме поручительства третьих лиц, а также в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

3.16 Налоги и сборы.

Начисление и уплата налогов за отчетный год, и год, предшествующий отчетному представлено в таблице (тыс. руб.).

	2024		2023	
Вид налога/сбор(тыс. руб.)	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Налог на добавленную стоимость	32 127	24 014	30 811	29 454
Налог на прибыль	783	746	440	334
Налог на доходы физических лиц	9 679	9 679	7 786	7 786
Земельный налог	275	206	338	246

Налог на имущество	128	96	113	85
Транспортный налог	37	29	39	28

3.17. Кредиты и займы

В 2024-2023г. Общество не получало и не выдавала кредиты и займы.

3.18. Оценочные и условные активы и обязательства

Обществом в текущем году не создавались оценочные обязательства по судебным искам.

В отчетном периоде Обществом было создано оценочное обязательство по оплате отпусков работников. Данные приведены в таблице 7.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не располагало сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствия которых и вероятности их возникновения в будущем существовала неопределенность.

3.19. Отложенные налоги

Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 от 19.11.2001. Налоговый учет по налогу на прибыль Общество осуществляло в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ «Налог на прибыль организаций».

Как резидент ОЭЗ Организация имеет льготы по налогу на прибыль (п 1 ст 284 НК РФ, Закон МО 151/2004-ОЗ от 24.11.2004) и уплачивает только 7 %, из них – 3% в Федеральный бюджет, 4% - в бюджет субъекта РФ.

Текущий налог на прибыль за отчетный период составил 783 тыс. рублей. Расчет представлен ниже:

	Вид дохода/расхода	Сумма, тыс. руб.
1	Выручка	742 265
2	Себестоимость продаж	(650 689)
3	Валовая прибыль (убыток)	91 576
4	Коммерческие, управленческие расходы	(78 604)
5	Прибыль (убыток) от продаж	12 972
6	Прочие доходы	8 853
7	Прочие расходы	(6 759)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения	15 066
9	Условный доход по налогу на прибыль (8) * 7%	1 055
10	Постоянные налоговые обязательства	1 068
11	Изменения отложенных налоговых активов	(772)
12	Изменениях отложенные налоговых обязательств	(568)
13	Текущий налог на прибыль 9 + 10 + 11 + 12	783

Отложенные налоговые активы на 31.12.2024

Наименование актива	**Сумма, тыс. руб.**
Основные средства	57
Оценочные обязательства и резервы	68
Убытки прошлых лет	3 619
Прочие	8
ИТОГО	3 752

Основные изменения в отложенных налоговых активах связано с:

- убытком текущего периода;

- отражение операций по формированию оценочных резервов по отпускам;

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2024

Наименование обязательства	**Сумма, тыс. руб.**
Основные средства	2 114
прочие	49
Итого	2 163

Основные изменения отложенных налоговых обязательств связано с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизируемого имущества.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 440 тыс. рублей. Расчет представлен ниже:

	Вид дохода/расхода	Сумма, тыс. руб.
1	Выручка	654 233
2	Себестоимость продаж	(546 230)
3	Валовая прибыль (убыток)	108 003
4	Коммерческие, управленческие расходы	(69 326)
5	Прибыль (убыток) от продаж	38 677
6	Прочие доходы	6 769
7	Прочие расходы	(3 873)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения	41 573
9	Условный доход по налогу на прибыль (8) * 2%	831
10	Постоянные налоговые обязательства	269
11	Изменения отложенных налоговых активов	(409)
12	Изменениях отложенные налоговых обязательств	(251)
12	Текущий налог на прибыль 9 + 10 + 11 + 12	440

Отложенные налоговые активы на 31.12.2023

Наименование актива	**Сумма, тыс. руб.**
Основные средства	37
Оценочные обязательства и резервы	73
Убытки прошлых лет	4 402
Прочие	12
ИТОГО	4 524

Основные изменения в отложенных налоговых активах связано с:

- убытком текущего периода;

- отражение операций по формированию оценочных резервов по отпускам;

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2023

Наименование обязательства	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	1 550
прочие	45
Итого	1 595

Основные изменения отложенных налоговых обязательств связано с различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете амортизируемого имущества.

3.20. Выручка и себестоимость продаж

Показатель выручки от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды представлен в «Отчете о финансовых результатах» и составил 742 265 тыс. рублей за отчетный период и 654 233 тыс. рублей за предыдущий период.

В отчетном периоде у Общества не было выручки, предусматривающей исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице № 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Структура коммерческих расходов:

Коммерческие расходы	**2024 г.**	**2023 г.**
Командировочные расходы сотрудников	*3 299*	*3 236*
Расходы, связанные с доставкой готовой продукции до покупателей	*5 698*	*2 694*
Вознаграждения, связанные с реализацией готовой продукции	*7 126*	*1 734*
Итого коммерческие расходы	**16 123**	**7 664**

Структура управленческих расходов:

Управленческие расходы	**2024 г.**	**2023 г.**
Расходы на оплату труда	*35 460*	*37 528*
Амортизация	*3 819*	*3 951*
Расходы, связанные с проездом сотрудников	*3 753*	*3 136*
Расходы, связанные с питанием сотрудников	*3 580*	*2 924*
Расходы, связанные с медицинским обслуживанием сотрудников	*3 162*	*1 575*
Прочие управленческие расходы	*12 548*	*12 548*
Итого управленческие расходы	**62 481**	**61 662**

3.21. Прочие доходы и расходы

Наибольшую долю в прочих доходах за 2024 год составили:

- проценты по депозитам – 5 108 тыс.рублей;

- курсовые разницы 2 180 тыс. рублей;

Наибольшую долю в прочих расходах составили:

- курсовые разницы – 2 316 тыс. рублей.

Наибольшую долю в прочих доходах за 2023 год составили:

- проценты по депозитам – 3 402 тыс.рублей;

- кредит-нота от поставщика Бакальдрин ГмбХ Корншпиц Компани – 1 179 тыс. рублей;

Наибольшую долю в прочих расходах составили:

- курсовые разницы – 1 174 тыс. рублей.

3.22. Информация по сегментам

В деятельности Общества не выделяются операционные сегменты.

3.23. Информация о связанных сторонах

Конечный бенефициарный владелец- физическое лицо Питер Аугендоплер, 1945 г.р., гражданин Австрийской Республики

Деллер Харальд - Генеральный директор (единоличный исполнительный орган);

Коллер Йохен – Генеральный директор (единоличный исполнительный орган);

БАКАЛЬДРИН ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ЗЕ КОРНШПИТЦ КОМПАНИ ГМБХ;

ООО "Бакальдрин Рус".

ООО Бакалдрин

К основному управленческому персоналу относятся : генеральные директора.

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала за 2024 г составили – 10 343 тыс. руб., за 2023г. – 11 274 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения по окончании трудовой деятельности и вознаграждения по договорам негосударственного пенсионного обеспечения не выплачиваются.

Сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами:

Наименование аффилированного лица	Сальдо на 01.01.2024, тыс. руб.	Поступление товаров, услуг тыс. руб.	Оплата товаров, услуг тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
ООО "Бакальдрин Рус"	54	996	968	82	Отсрочка 30 календар. дней	денежная
БАКАЛЬДРИН ИНТЕРНАЦИОНАЛЬ ЗЕ КОРНШПИТЦ КОМПАНИ ГМБХ	39 349	78 667	67 053	50 963	Отсчрочка 270 календар.дней	денежная

Наименование аффилированного лица	Сальдо на 01.01.2024, тыс. руб.	Реализация товаров, тыс. руб.	Поступление оплаты за товары, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
ООО "Бакальдрин Рус"	54	611 119	611 091	82	Отсрочка 30 календар. дней	денежная
ООО «Бакалдрин»	4 795	44 718	38 512	11 001	Отсрочка 30 календар. дней	денежная

Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2024:

Виды операций	*Сумма операций, тыс. руб.*
Дебиторская задолженность	11 083
Кредиторская задолженность	51 045

Резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон не формировались.

Обеспечения обязательств, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон на отчетные даты Общество не имеет, Обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом на отчетные даты Общество не имеет.

Дивиденды в отчетном периоде не распределялись.

На дату подписания отчетности Общество не располагает данными о рекомендованных или объявленных дивидендах по результатам деятельности за 2024 год.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными			
Признак связанности и вид операции		**за 2024**	**за 2023**
Денежные потоки от текущих операций Поступления – всего	4110	739 975	653 415
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе:	4111	733 968	630 310
Организация, которая контролирует и оказывает основное влияние на деятельность общества			
Организации контролируется одним и тем же юридическим лицом		545 988	546 065
Платежи – всего	4120	(694 317)	(623 615)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(558 097)	(539 766)
Организация, которая контролирует и оказывает основное влияние на деятельность общества		(59429)	(42 633)
Организации контролируется одним и тем же юридическим лицом		(2 745)	(2 745)
Денежные потоки от финансовых операций Поступления – всего	4310		
денежных вкладов собственников (участников)			
Организация, которая контролирует и оказывает основное влияние на деятельность общества	4310		

3.24. Условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

3.25. Прекращаемая деятельность

Общество не проводит мероприятий по сокращению или прекращению своей деятельности.

3.26. Реорганизация

В отчетном периоде в Обществе не проводило процесс реорганизации.

3.27. Доверительное управление

В отчетном периоде у ООО «Арвалус» отсутствовали договора доверительного управления.

3.28. События после отчетной даты

В отчетном периоде отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3.29. Государственная помощь

В 2023-2024г. ООО «Арвалус» не получило государственную помощь.

3.30. Раскрытие рисков в хозяйственной деятельности

Рыночные риски

Основные факторы (риски), которые могут негативно повлиять на сбыт продукции Общества:

- общая кризисная ситуация в стране;

Наличие перечисленных угроз вызывает необходимость предпринимать действия, направленные на их минимизацию, а именно:

- расширение географии сбыта продукции;
- оптимизация закупочной политики;

Кредитные риски

Общество предоставляет коммерческий кредит (отсрочку платежа) своим покупателям.

Основные факторы кредитного риска:

- задержки платежа от покупателя;
- невозврат задолженности покупателем.

Для минимизации кредитных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

- периодическое проведение мониторинга дебиторской задолженностью, преследующее недопущение возникновения просроченной задолженности.

Валютные риски

Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, поскольку осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низкая.

Репутационные риски

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия:

- соблюдает сроки поставки продукции и исполняет свои обязательства перед покупателями в полном объеме.

Риск, обусловленный деятельностью со связанными сторонами:

На основании пункта 5 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения" глава 14 Кодекса дополнена разделом V.1 "Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании", положения которого вступили в силу с 1 января 2012 года.

Основными поставщиками общества являются взаимозависимые лица.

- Общество следит за изменением законодательства и проводит анализ сопоставимости условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства по вышеназванным сделкам отражены в адекватной сумме.

3.31. Непрерывность деятельности

С момента создания и начала функционирования Общества наблюдается ситуация по снижению стоимости чистых активов и их недостаточности по отношению к величине уставного капитала.

По итогам 2024 года Общество получило прибыль в размере 12 943 тыс. рублей. Чистые активы Общества меньше уставного капитала за отчетные периоды и составляют:

Наименование показателя	2024	2023	2022
Чистые активы	635 751	622 809	584 268

Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества оказали события 2022 года. В настоящее время, в связи с проведением в отношении России санкционной политики на международном уровне, а также непрогнозируемом изменении политической и экономической обстановке в стране, связанной с изменением законодательства и международными ограничениями в экономической деятельности, присутствует непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют.

США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских организаций. Эти события затруднили импорт сырья и товаров Общества.

На данный момент влияние санкций не отразилось на финансовом состоянии организации, но возможно возникнут сложности в сфере импорта. Резкий рост курса доллара и евро также могут негативно отразиться на финансовые результаты деятельности Общества, а также резко увеличить стоимость товара и сырья, ввиду поставок из стран зарубежья, снизив спрос на товары и продукцию.

В настоящий момент руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества. Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Влияние на деятельность и финансовое положение Общества так же оказывает невозможность пропорционального увеличения цен на готовую продукция в связи с ростом цен на сырье, так как компания находится в активной стадии завоевания долей в рыночных сегментах, снижение покупательной способности у населения.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Вместе с тем руководством Общества разработан долгосрочный бизнес-план по выходу из кризисной ситуации в течение двух ближайших лет и предприняты следующие меры по улучшению результатов финансово-хозяйственной деятельности:

1. Планомерно увеличивает долю в рыночном сегменте. Расширяется доля экспорта продукции, преимущественно в страны СНГ.
2. При осуществлении своей финансово-хозяйственной деятельности не использует ни краткосрочные, ни долгосрочные заемные средства, а обеспечивает функционирование за счет собственных оборотных средств.
3. Увеличивает активы за счет дополнительных вкладов участников в имущество общества.
4. Расширяет и наращивает ассортимент выпускаемой готовой продукции в различных ценовых сегментах.
5. Принимает меры к сокращению как постоянных, так и переменных расходов. В 2024 году Общество вышло на показатели прибыли.

Генеральный директор Коллер Йохен

Главный бухгалтер Шешукова Ю.В.

03 марта 2025 г.