

Адрес: 150044, г. Ярославль, ул. Полушкина роща, дом 16 ИНН 7602052295, КПП 760201001
 ОГРН 1067602017130 ОКПО 93368460 ОКОГУ 49013 ОКТМО 78701000 ОКВЭД 20.30.1
 ОКФС 16 ОКОПФ 12300 Телефон 66-03-27 Факс 73-76-18

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2024 г.

	Дата (год, месяц, число)	Коды	
Организация <u>ООО «Ярославский пигмент»</u>	по ОКПО	2024	12 31
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	93368460	
Вид деятельности <u>Производство</u>	по ОКВЭД	7602052295	
Организационно- правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью/ частная</u>	по ОКОПФ/ ОКФС	20.30.1	
		12300	16

Раздел 1. Общие сведения о деятельности общества

1.1 Общество с ограниченной ответственностью ООО «Ярославский пигмент» создано 6 февраля 2006 г. Участник общества в отчетном периоде до 01 декабря 2023 года включительно - гражданка Сапрыкина Татьяна Николаевна.

С 27 декабря 2023 года учрежден договор доверительного управления в отношении имущества Общества в связи со смертью 02 декабря 2023 года единственного участника Сапрыкиной Татьяны Николаевны и назначен доверительный управляющий - гражданка Сапрыкина Лариса Михайловна.

С 17 июня 2024 года единственным участником общества является гражданка Сапрыкина Лариса Михайловна (бенефициарный владелец).

Связанными сторонами Общества являются: ООО «Ярославский завод металлической тары» (ООО «ЯЗМТ»), ООО «Частное охранное предприятие "СТБ-ЮС" (ООО ЧОП "СТБ-ЮС"), ООО «Центр санитарного и метрологического контроля» (ООО «ЦСМК»), ООО «Лакокраска-Холдинг», учредителем которых является Сапрыкина Лариса Михайловна, ООО «Торговый дом «Ярославский пигмент» (учредитель ООО "Лакокраска-Холдинг"). Перечень операций за 2024 год со связанными сторонами ООО «Ярославский пигмент» представлен в Приложении 1.

Выплаты (заработная плата, отпускные) в пользу управленческого персонала (директора) за 2024 год составила **3317,6** тыс. руб.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом в отчетном периоде является директор Шубенин И.А.

Уставный капитал общества составляет **10 000** рублей.

Основным видом деятельности является производство и реализация пигментов и иной лакокрасочной продукции.

На конец отчетного периода численность работающих составляет **83** человек.

Общество формирует бухгалтерскую отчетность по российским стандартам.

Раздел 2. Учетная политика общества

2.1. Принятая обществом учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменения происходят только по основаниям и в порядке, установленным законодательством.

2.2. Основные элементы учетной политики, утвержденные на отчетный год: метод списания ТМЦ в производство - по средней себестоимости; амортизация основных средств и нематериальных активов - линейным методом; оценка незавершенного производства - по прямым затратам, при выбытии актива, принятого в бухгалтерском учете в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы; при выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется обществом исходя из последней оценки; метод определения выручки для целей налогообложения – начисления.

Организация с 2024 применяет стандарт ФСБУ 14/2022. Переход на стандарт ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" согласно п.53 отражен путем единовременного пересчета балансовой стоимости на 31.12.23.

Стоимостной лимит для признания основным средством и нематериальным активом – 100 тыс. руб. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Изменения показателей отчетности по состоянию на 31.12.2023 в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 представлены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2023		
		было	стало	изменение
Нематериальные активы	1150	57	79	22
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	287353	287371	18
Отложенные налоговые обязательства	1420	16230	16234	4
Чистые активы	3600	287363	287381	18

По заключенным договорам аренды, где общество является арендодателем, объекты аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

По договору лизинга №2616043-ФЛ/ЯРЛ-21 от 19.03.21, предметом которого является Трактор Беларус 82.1, предприятие признало право пользования активом в сумме 1345 тыс. руб., обязательство по арендной плате по ставке дисконтирования 17,84%.

тыс. руб.

Договор лизинга	на 31.12.23	увеличение обязательства	уменьшение обязательства	на 31.12.24
№2616043-ФЛ/ЯРЛ-21 от 19.03.21				
<i>в т.ч. по срокам погашения</i>	127	3	130	-
<i>до 1 года</i>	127	3	130	-
<i>от 1 до 2 лет</i>	-	X	X	-

Раздел 3. Результаты работы организации в 2024 году, сопоставление фактических результатов с поставленными задачами

3.1. Первоочередной задачей, стоящей в 2024 году перед ООО «Ярославский пигмент», сохранение доли рынка, а также ее увеличение в области реализации лакокрасочной продукции (пигмент).

3.2. План производства железистоокисных пигментов на 2024 год составлял **3000** тонн пигмента. Фактически за 2024 год было произведено **3309** тонн, что составляет 110.3 % от плановых показателей.

3.3. План реализации железистоокисных пигментов в 2024 году в соответствии с бизнес-планом составлял **4000** тонн на сумму **440000** тыс. руб. Фактическая реализация составила **2902** тонн на сумму **301671** тыс. руб., что составило 72,55 % и 68,56 % в натуральном и стоимостном выражении соответственно. Претензии потребителей по качеству продукции отсутствуют.

Большая часть реализуемой на сторону продукции отпускается с предоставлением отсрочки платежа.

Раздел 4. Финансовая деятельность и показатели финансовой структуры

Выручка от реализации (за минусом НДС) составила за 2024г. – **338037** тыс. руб. Прочие доходы составили **22649** тыс. руб. Прочие расходы составили **9314** тыс. руб. (приложения 2 и 3).

НДС с полученных авансов отражен в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. НДС с выданных авансов отражен в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Финансовый результат по отчету о финансовых результатах по итогам года составил – прибыль **39099** тыс. руб.

Показатели, характеризующие финансовую структуру

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение
1. Собственный капитал, тыс. руб.	287381	323693	36312
2. Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	16234	23427	7193
3. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	55074	45455	-9619
4. Совокупные пассивы, тыс.руб.	358689	392575	33886

Незавершенные капитальные вложения отражены в строках 1150 "Основные средства" и 1110 "Нематериальные активы" Бухгалтерского баланса.

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22
Основные средства, стр.1150, в т.ч.	128739	106656	97386
- основные средства	93905	72497	76685
- незавершенные капитальные вложения	34834	34159	20701
Нематериальные активы, стр. 1110, в т.ч.	65	79	65
- нематериальные активы	65	79	65
- незавершенные нематериальные активы	-	-	-

Расшифровка основных средств представлена в таблице:

тыс.руб.

Наименование	на 31.12.23		Поступило	Выбыло		Амортизация начисленная	на 31.12.24 Балансовая стоимость
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Амортизация		
ЗДАНИЯ, СООРУЖЕНИЯ	65869	39925	10420	2782	1970	3966	31586
ОБОРУДОВАНИЕ	66887	35129	6958	0	0	4360	34356
ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	17050	8044	15333	0	0	2992	21347

ПРОЧИЕ ОС	8548	2759	1222	44	0	351	6616
ИТОГО	158354	85857	33933	2826	1970	11669	93905

Расчеты по займам и кредитам в 2024 году представлены в таблице:

Руб.

Название	Остаток задолженности	Обороты		Остаток задолженности
	на 31.12.23	Погашено	Получено	на 31.12.24
66-КРЕД Расчеты по краткосрочным кредитам и займам КРЕДИТ	17350000,00	3566820,70	2941820,70	16725000,00
Промсвязьбанк ЯФ		41820,70	41820,70	
№ 86-20014/0011/21 от 01/04/2021 овердрафт с ЯФ ОАО "Промсвязьбанк" до 30.03.26г		41820,70	41820,70	
ТД Ярославский пигмент	17350000,00	3525000,00	2900000,00	16725000,00
1/2023 от 13.02.23 с ООО "ТД Ярославский пигмент" на 4000000 руб. (под 1%)	2700000,00			2700000,00
2/2021 от 28.04.21 с ООО "ТД Ярославский пигмент" на 3 000 000 руб. (под 1%)	2650000,00	2650000,00		
3/2022 от 05.08.22 с ООО "ТД Ярославский пигмент" на 5000000 руб. (под 1%)	5000000,00	875000,00		4125000,00
4/2022 от 14.10.22 с ООО "ТД Ярославский пигмент" на 7000000 руб. (под 1%)	7000000,00			7000000,00
5/2024 от 02.02.24 с ООО "ТД Ярославский пигмент" на 2900000 руб. (под 1%)			2900000,00	2900000,00
Проценты, начисленные, но не уплаченные на отчетную дату	336618,85	46956,27	234029,82	523692,40
Итого	17686618,85	3613776,97	3175850,52	17248692,40

Ограничения по использованию денежных средств отсутствуют. Обеспечения отсутствуют.

Расчеты по займам выданным представлены в таблице:

Руб.

Название	Остаток задолженности	Обороты		Остаток задолженности
	на 31.12.23	Выдано	Погашено	на 31.12.24
Сапрыкина Л.М.		5400000,00	1000000,00	4400000,00
Сапрыкина Л.М. б/н от 05.11.24 3400000 руб. (под 15%)		3400000,00		3400000,00
Сапрыкина Л.М. б/н от 10.10.24 1000000 руб. (под 14%)		1000000,00		1000000,00
Сапрыкина Л.М. б/н от 08.04.2024 на 1млн. руб.(11%)		1000000,00	1000000,00	
ЯЗМТ		15000000,00	15000000,00	
ООО ЯЗМТ №2/2024 от 18.03.2024 на 15млн. руб.- закрыт 26.03.24		15000000,00	15000000,00	
Итого		20400000,00	16000000,00	4400000,00

Структура затрат представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
<i>Материальные затраты</i>	240774	291340
<i>Расходы на оплату труда, страховые взносы</i>	77909	73490
<i>Амортизация</i>	11623	11257
<i>Прочие затраты</i>	2109	1101
Итого по элементам	332415	377188
<i>Изменение остатков (прирост "-") незавершенного производства, готовой продукции и прочее</i>	(29368)	(32398)
<i>Изменение остатков (уменьшение "+") незавершенного производства, готовой продукции и прочее</i>	-	-
Итого расходов по обычным видам деятельности	303047	344790

Организация для отражения разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетами, применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Условный расход по налогу на прибыль - 55919 тыс. руб. * 20% = 11184 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход - 5811 тыс. руб. * 20% = 1162 тыс. руб.
Начисление отложенного налогового актива - 9069 тыс. руб. * 20% = 1813 тыс. руб.
Погашение налогового актива - 8242 тыс. руб. * 20% = 1648 тыс. руб.
Начисление отложенного налогового обязательства - 24501 тыс. руб. * 20% = 4900 тыс. руб.
Погашение отложенного налогового обязательства - 11880 тыс. руб. * 20% = 2376 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль - 9987 тыс. руб.

В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль на 31.12.24 произведен пересчет начисленных отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков и сделаны следующие записи:

Дт 09 Кт 99 – отражена разница по ранее начисленному отложенному налоговому активу в результате увеличения ставки по налогу на прибыль – 196 тыс. руб.,

Дт 99 Кт 77 – отражена разница по ранее начисленному отложенному налоговому обязательству в результате увеличения ставки по налогу на прибыль – 4685 тыс. руб.

Результат пересчета в сумме (4489) тыс. руб. отражены по строке 2460 Отчета о финансовых результатах.

Кроме этого, по строке 2460 отражено выбытие отложенного налогового обязательства – 17 тыс. руб. и штрафа – (2) тыс. руб.

Раздел 5. Резервы и оценочные обязательства за 2024 год

1. В отчетном периоде отчисление в резерв по сомнительным долгам не производилось. В 2024 году за счет резерва списаны безнадежные долги на сумму **13** тыс. руб. Остаток по данному виду резерва на конец 2024 года составил **0** тыс. руб.

2. В 2024 году резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей, основных средств и капитальных вложений не создавался в виду отсутствия оснований.

3. В 2024 году сформировано оценочное обязательство на выплату отпусков в размере **8001** тыс. руб., погашено в отчетном году **7867** тыс. руб. Остаток на конец 2024 года составил **2491** тыс. руб.

Раздел 6. Перспективы деятельности на 2025 год

Первоочередной задачей, стоящей в 2025 году, является сохранение доли на рынке и расширение области реализации лакокрасочной продукции (пигмент), а также недопущение остановки производственного процесса. План производства железистоокисных пигментов на 2025 год **2500** т, что на 24.45 % меньше, чем фактический выпуск в 2024 году.

План реализации железистоокисных пигментов на 2025 год в соответствии с бизнес-планом составляет **3083** тонн на сумму **340 000** тыс. руб., что по сравнению с 2024 годом составляет 77,08 % и 77,27% в натуральном и в стоимостном выражении соответственно.

События после отчетной даты отсутствуют.

Негативные события 2024 года - обострение мировой политической ситуации и санкции, введенные в отношении РФ, не оказали существенного влияние на деятельность предприятия.

Общество не имеет намерения прекращения деятельности, в т.ч. с учетом влияния таких негативных факторов, как обострение мировой политической ситуации. При этом, руководство предприятия в условиях программы импортозамещения ожидает расширение рынка сбыта готовой продукции, временные трудности в поставках сырья и роста закупочных цен.

Уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности для пользователей составляет 2% валюты баланса.

Директор

И.А. Шубенин

21.03.2025

ООО "Ярославский пигмент"

Адрес: 150044 г.Ярославль, ул. Полушкина роща, д.16, ИНН 7602052295, КПП 760201001, р/сч 40702810177030130623 в Ярославском отделении №17 ПАО Сбербанк России, к/сч 30101810500000000670, БИК 047888670, ОГРН 1067602017130, ОКПО 93368460, ОКОГУ 49013, ОКТМО 78701000, ОКВЭД 20.30.1

Приложение №1

Операции со связанными сторонами за 2024

№ п/п	Название организации	Содержание	Объем полученных услуг, тыс. руб	Объем оказанных услуг, тыс. руб.
1	ООО "ЦСМК"	Полученные услуги производственного характера	251	-
		Оказанные услуги (аренда помещений, прочие услуги финансового характера)	-	1292
		ИТОГО	251	1292
2	ООО ЧОП "СТБ-ЮС"	Оказанные услуги (аренда помещений, прочие услуги финансового характера)	-	294
		Охранные услуги полученные	1200	-
		ИТОГО	1200	294
3	ООО "ЯЗМТ"	Поставка сырья, услуги производственного характера	1544	-
		Предоставление краткосрочного ден.займа		15000
		Погашение предоставленного ден.займа	15000	
		Начисленные проценты по предоставленному займу		3
		Погашение задолженности по начисленным процентам	3	
		Оказанные услуги (уборка территории), реализация ТМЦ	-	436
		ИТОГО	16547	15439
		4	ООО "Лакокраска-Холдинг"	Полученные услуги (аренда, услуги водителя, прочие услуги финансового характера)
ИТОГО	3170			0
5	ООО "ТД"Ярославский пигмент"	Реализация готовой продукции	-	52808
		Оказанные услуги (аренда помещений, услуги по погрузке готовой продукции, услуги ответ. хранения)	-	319
		Оказанные услуги ж/д транспорта	-	2440
		Начисленные проценты по полученному займу	188	-
		Получен денежный займ	2900	-
		Погашение полученного займа	-	3525
		ИТОГО	3088	59092
7	Сапрыкина Л.М.	Выплата по договору доверительного управления	-	1268
		Предоставление краткосрочного ден.займа		5400
		Погашение предоставленного ден.займа	1000	
		Начисленные проценты по предоставленным займам		127
		Погашение задолженности по начисленным процентам	18	
		Аренда транспортных средств	12	
		Возмещение прочих расходов		100
		Выплата дивидендов		2787
ИТОГО	1030	9682		

Директор

Шубенин И.А.

21.03.2025

ООО "Ярославский пигмент"

Адрес: 150044 г.Ярославль, ул. Полушкина роща, д.16, ИНН 7602052295, КПП 760201001, р/сч 40702810177030130623 в Ярославском отделении №17 ПАО Сбербанка России, к/сч 30101810500000000670, БИК 047888670, ОГРН 1067602017130, ОКПО 93368460, ОКОГУ 49013, ОКТМО 78701000, ОКВЭД 20.30.1

Приложение №2

Расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах "Прочие доходы" за 2024 года

Название	Обороты
	тыс. руб.
1.Ж/д тариф , услуги по доставке, услуги экспедиции	2416
2.Оказанные услуги	600
3.Реализация материалов, металлолома	114
4.Реализация сырья	20
5.Аренда оборудования	123
6.Аренда помещения, земельного участка	1128
7.Списание безнадежной кредиторской задолженности	16
8.Оприходование ТМЦ	86
9. Прочие доходы	91
10. Пени, штрафы, возврат пошлин, сборов	388
11. Реализация земельного участка	6000
12.Реализация амортизируемого имущества	11667
Итого	22649

Директор _____ Шубенин И.А.

21.03.2025

ООО "Ярославский пигмент"

Адрес: 150044 г.Ярославль, ул. Полушкина роща, д.16, ИНН 7602052295, КПП 760201001, р/сч 40702810177030130623 в Ярославском отделении №17 ПАО Сбербанка России, к/сч 30101810500000000670, БИК 047888670, ОГРН 1067602017130, ОКПО 93368460, ОКОГУ 49013, ОКТМО 78701000, ОКВЭД 20.30.1

Приложение №3

Расшифровка строки 2350 Отчета о финансовых результатах "Прочие расходы" за 2024 года

№ п/п	Название	Обороты
		тыс. руб.
1	Амортизация ОС	59
2	Услуги банков	392
3	НДС	109
4	Материальная помощь, премии, компенсации, доп. отпуска, вознаграждения	1883
5	Земельный налог	742
6	Налог на имущество	484
7	Списание себестоимости сырья, материалов	154
8	Благотворительность, стипендии, путевки	465
9	Страховые взносы	316
10	Представительские расходы	126
11	Ж/д тариф, включаемый в счет покупателя, транспортные услуги	55
12	Прочие расходы	1446
13	Выплата по договору доверительного управления имуществом	1268
14	Списание дебиторской и кредиторской задолженности	4
15	Расходы по ликвидации ОС	1767
16	Расходы по реализации земельного участка	44
	Итого	9314

Директор _____ Шубенин И.А.

21.03.2025