

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

А. Общие сведения

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Линкс Лейбл».
Сокращенное наименование – ООО «Линкс Лейбл» (далее – Общество)
Наименование Общества на иностранном языке: Limited Liability Company Lynx Label
Сокращенное наименование Общества на иностранном языке: Lynx Label LLC
Дата государственной регистрации: 06 мая 2010 года, номер свидетельства серия 78 № 007753367.
Орган, осуществлявший государственную регистрацию – МИФНС № 15 по г.Санкт-Петербургу.
ОГРН 1107847145438.
ИНН/КПП 7807351232 / 780701001
15 мая 2024 года (лист записи ЕГРЮЛ ГРН № 2247801019354) изменено фирменное наименование Общества на ООО «Линкс Лейбл» на основании протокола участников № 51 от 02.05.2024, прежнее наименование – ООО «ОллФоЛейблс РУС».
28 ноября 2017 года (лист записи ЕГРЮЛ ГРН № 9177847938480) изменено фирменное наименование Общества ООО «ОллФоЛейблс РУС» на основании протокола участников № 27 от 10.11.2017, прежнее наименование – ООО «Икс-Лейбл Полиграф».
Юридический адрес – 198206, Санкт-Петербург, Петергофское шоссе, д.73, лит.А, пом.2Н
Почтовый адрес - 198206, Санкт-Петербург, Петергофское шоссе, д.73, лит.А, пом.2Н
Основной вид деятельности – производство самоклеящейся этикеточной продукции.
ОКВЭД 2 - 18.12

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал сформирован и зарегистрирован в сумме 420 000 тысяч рублей. Состав участников Общества на 31.12.2024:

ООО «Ассамбляж» - 100 %, единственный участник.

Органами управления Обществом являются: Общее Собрание Участников, Совет директоров (не сформирован по состоянию на 31.12.2024), Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Генеральный директор Общества: В.М. Беловицкий (приказ № 006 от 11.12.2024)

Главный бухгалтер Общества: И.М. Григорьева (приказ № 2 от 06.05.2010)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело в своем составе территориально обособленных подразделений.

Среднесписочная численность персонала Общества составила

93 человека в 2024 году,

108 человек в 2023 году,

112 человек в 2022 году.

В. Основы представления информации

1. Организация учетной работы

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основании сводных данных в соответствии с учетной политикой ООО «Линкс Лейбл», утвержденной приказом № 58/1 от 30.12.2020 «Об утверждении редакции №2 Учетной политики для целей бухгалтерского учета», с учетом последующих изменений и дополнений.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации нормативных документов по бухгалтерскому учету и составлению отчетности, в частности: Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (с

изменениями и дополнениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Отчетность Общества подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Уровень существенности определяет лицо, ведущее бухгалтерский учет, в отношении отдельных показателей.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции.

Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) в иностранной валюте и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов ЦБ РФ, действовавших на отчетную дату и составивших:

Валюта	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Юань	13,4272	12,5762	9,9

руб.

При составлении бухгалтерской отчетности курсовые разницы и отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса отражаются итоговым финансовым результатом в отчете о финансовых результатах.

3. Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденном Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, вне зависимости от стоимости за единицу.

Единицей учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

При признании объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, которая включает общую сумму связанных с этим объектом НМА капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в учете.

После признания Общество оценивает объекты НМА по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением первоначально принятых показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, сформированной приказом руководителя организации для целей принятия НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономическую выгоду. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно при проведении годовой

инвентаризации рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о возможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта, срока его полезного использования и установленной ликвидационной стоимости. Амортизация начисляется ежемесячно. Начисление амортизации объекта НМА начинается с даты признания в учете и прекращается с момента его списания.

Элементы амортизации объектов НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования и необходимости уточнения на основании распоряжения руководителя. Проверка проводится в период проведения годовой инвентаризации, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможных изменениях.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации, ликвидационной стоимости имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки, подлежат признанию в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов осуществляется Организацией не реже одного раза в год в порядке предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.1. Краткосрочные права

Краткосрочные права – активы, обладающие всеми признаками НМА, предполагаемый срок использования которых не превышает 12 месяцев, включая незаконченные разработки указанных активов.

Краткосрочные права оцениваются при признании по сумме фактических затрат на их получение (далее – себестоимость). Краткосрочные права оцениваются после признания путем определения части их себестоимости, которая должна быть списана на расходы в текущем периоде, и части, подлежащей списанию на расходы в следующем периоде. Указанная пропорция определяется исходя из соотношения истекшего и оставшегося периода использования актива, а также с учетом того, чтобы не списанная часть себестоимости не превысила возмещаемую сумму актива.

В бухгалтерском балансе стоимость краткосрочных прав отражается в составе прочих оборотных активов.

3.2. Отражение в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022

В связи с началом применения с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие 2024 году, а единовременно корректирует балансовую стоимость активов на 01.01.2024г. (начало отчетного периода).

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (с изменениями и дополнениями).

К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Общество выделяет следующие группы ОС и входящие в них виды ОС:

1	Производственные фонды
1.1	Полиграфическое оборудование
1.1.1	Основное оборудование: - печатные машины, печатные секции, - продольно-резательные машины, перемоточные машины, перемоточно-резательные машины,

	- оборудование краскоподготовки и краскосмещения, спектрофотометры
1.1.3	Вспомогательное оборудование: - оборудование для изготовления печатных форм, оборудование для графического дизайна, - загрузчики рулонных материалов, кантователи-переворотчики, втулкорезки, - устройства монтажа клише, - упаковочное оборудование, - оборудование контроля качества печати, - машины для чистки форм и валов, - оборудование водоподготовки, - станки заточные, сверлильные
1.1.4	Приборы: - весы - приборы контроля качества печати - обеспечения производственного процесса
1.2	Мебель специальная: - складские стеллажи
1.3	Компрессорное оборудование
1.4	Вентиляционное оборудование: - вентиляционная система здания - локальные системы вытяжной вентиляции и кондиционирования
1.5	Трансформаторные подстанции
1.8	Оборудование подъемно-транспортное: - лифты - ворота распашные, подъемно-секционные, - штабелеры ручные и электрические
1.9	Оборудование видеонаблюдения, контроля доступа и пожарная сигнализация: - системы пожарной сигнализации и оповещения о пожаре, противопожарные шторы и загородки - система охранной сигнализации - системы пожаротушения - системы видеонаблюдения - турникет - система контроля управления доступом
2.1	Офисная техника: - серверное оборудование - слаботочная кабельная сеть
4.1	Здание
4.2	Металлические и железобетонные уличные ограждения, металлические конструкции внутренние и внешние, внутренние коммуникационные системы здания, уличное освещение
5	Земля, благоустройство прилегающей территории

Общество выделяет из состава основных средств активы, информация о которых исходя из структуры активов и затрат Общества и особенностей его деятельности не способна повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности Общества (далее - незначительные активы). Затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество относит к незначительным следующие группы и входящие в них виды активов:

1.1.2	Оснастка к основному оборудованию: - цилиндры магнитные, печатные, - валы керамические краскопереносные, анилоксовые - трафаретные кольца - трубы-клише для глубокой печати - и прочее
1.2	Мебель специальная: - производственная мебель - столы инструментальные, верстаки - стеллажи - и прочее
1.4	Вентиляционное оборудование: - навесные и переносные кондиционеры - вентиляторы - и прочее

1.5	Электрооборудование портативное, переносное
1.8	Оборудование подъемно-транспортное: - подъемники ручные с механическим приводом - и прочее
1.10	Производственный инвентарь: - инструменты - тележки - удлинители и прочее
2.1	Офисная техника: - компьютеры, ноутбуки, системные блоки, мониторы, клавиатуры, мыши, сумки для ноутбуков - принтеры, термопринтеры, 3D принтеры, МФУ, - ИБП, роутеры, карты памяти, съемные диски - веб камеры, наушники, микрофоны, колонки - и прочее
2.2	Телефония: - стационарные и сотовые телефоны, - и прочее
2.3	Инвентарь и приборы административно-хозяйственного назначения: - холодильники, СВЧ-печи, чайники, кофемашины, кулеры - сушилки для рук - снегоуборщик, триммер, поломочные машины - и прочее
2.5	Предметы безопасности жизни и труда: - спецодежда, аптечки, огнетушители - и прочее
2.6	Мебель административно-хозяйственная: - столы, стулья, кресла, шкафы, полки, тумбы, стойки, стеллажи - телевизоры, ЖК панели, - настольные лампы, фонари переносные - и прочее

Лимит отнесения ОС к несущественным активам за отчетный период определяется как 20% расходов на амортизацию ОС за отчетный период. Годовая сумма затрат на приобретение, создание, улучшение, восстановление несущественных активов, не должна превышать указанный лимит.

Установленный лимит отнесения ОС к несущественным активам подлежит проверке на соответствие условиям и характеру инвестиционной деятельности Общества. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об изменениях условий инвестиционной деятельности Общества или характера этой деятельности. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении используемых релевантных показателей, количественных значений лимита, состава несущественных активов. Решение оформляется приказом руководителя Общества и является приложением к действующей учетной политике.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды Обществу. Устанавливается в месяцах.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, планов по замене объектов ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, а также нормативно-правовых ограничений.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из установленного срока полезного использования объекта.

Амортизация начисляется ежемесячно. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с 1-го числа месяца следующего за месяцем, в котором этот объект был введен

в эксплуатацию. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Основанием для отнесения восстановительных работ к реконструкции, модернизации или ремонту является заключение технических служб Общества.

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС. Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 25 "Общепроизводственные расходы", счет 26 "Общехозяйственные расходы") по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев в сумме превышающие 5% от первоначальной стоимости группы ОС, к которой относится ремонтируемый (обслуживаемый) объект ОС, признаются самостоятельными объектами основных средств (далее – КР).

Стоимость КР погашается путем начисления амортизации ежемесячно, начиная с месяца следующего за месяцем признания объектом ОС, в течение периода до следующего капитального ремонта (технического осмотра, технического обслуживания). Такой срок не может превышать оставшийся срок полезного использования объекта ОС, по которому проведен соответствующий ремонт (техобслуживание). При изменении планов проведения капитального ремонта по объектам ОС оставшаяся сумма КР по данным объектам списывается на затраты в течение нового оставшегося срока до следующего капитального ремонта.

Затраты на капитальные ремонты капитализируются при условии возможности надежной оценки срока до следующего капитального ремонта (технического осмотра, технического обслуживания).

Информация по периодичности проведения ремонтов, технических осмотров, сумме понесенных затрат по каждому объекту ОС, периоду погашения стоимости КР предоставляется соответствующими подразделениями – служба главного инженера, отдел технического обслуживания.

Элементы амортизации (срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств (инвестиционной недвижимости) в конце каждого отчетного года (на 31 декабря), а также при возникновении обстоятельств, в результате которых существенно изменяется способ начисления амортизации и/или первоначальный срок полезного использования и/или ликвидационная стоимость.

Проверка на обесценение объектов основных средств и инвестиционной недвижимости осуществляется не реже 1 раза в год. В случае наличия признаков обесценения основных средств (инвестиционной недвижимости) резерв под обесценение рассчитывается в соответствии с нормами МСФО IAS 36 «Обесценение активов».

5. Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты:

- на строительство, сооружение, изготовление улучшение и (или) восстановление объектов основных средств;

- на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств, а также затраты на доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку, проведение пусконаладочных работ, испытаний;

- на получение активов в форме права пользования;

- на приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

- на создание и улучшение объектов нематериальных активов;

- на приобретение прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется Организацией не реже 1 раза в год. В случае наличия признаков обесценения резерв под обесценение рассчитывается в соответствии с нормами МСФО IAS 36 «Обесценение активов».

Организация в связи с внесением изменений в учетную политику связанных с вступившими с 01.01.2024г. изменениями в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в нематериальные активы не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие 2024 году, а одновременно отражает корректировки на 01.01.2024г. (начало отчетного периода).

6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н (с изменениями и дополнениями). Запасы отражаются в учете по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. При продаже (отпуске в производство) запасов их стоимость списывается по средней себестоимости с использованием скользящей оценки. Затраты на доставку запасов распределяются между разными видами пропорционально их покупной стоимости. При списании ГСМ на расходы используются нормы, рассчитанные самостоятельно и утвержденные приказом руководителя. Выдача работникам спецодежды и средств индивидуальной защиты производится на основании норм, утвержденных на предприятии.

Запасы Организации, оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;

- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Организацией как предполагаемая цена, по которой она может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и чистой стоимостью продажи (на величину снижения стоимости запасов) образуется резерв под обесценение запасов.

7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам (отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса) относятся краткосрочные (до 3-х месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные не значительному риску изменения стоимости.

В Отчете о движении денежных средств все суммы отражаются без учета НДС. Сумма НДС, поступившего от покупателей, уплаченного поставщикам, а также возмещенного из бюджета и уплаченного в бюджет в отчете отражается свернуто в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по статьям «прочие поступления» или «прочие платежи» соответственно.

К денежным потокам Общества не относятся и, соответственно, в Отчете о движении денежных средств не отражаются:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции;
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена);
- ошибочно перечисленные и/или полученные суммы, в случае их возврата в одном отчетном периоде.

8. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств списываются единовременно на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих расходов. Дополнительные затраты, могут включать расходы, связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Начисление процентов или дисконта по заемным обязательствам (в том числе ценным бумагам) осуществляется равномерно в течение срока действия договора займа или выплаты денежных средств по векселю в составе прочих расходов по счету 91.02 «Прочие расходы».

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета **общей** величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров, раскрывается в строке «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов с подразделением на краткосрочную (срок погашения по условиям договора 12 месяцев и менее) и долгосрочную (срок погашения по условиям договора более 12 месяцев). Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней (для отражения в финансовой отчетности) и менее.

Затраты по полученным займам и кредитам, в т.ч. проценты, включаются в стоимость капитальных вложений соответствующего актива (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы») в случае признания его инвестиционным активом при выполнении требований пункта 9 Положения по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Инвестиционный актив (далее ИА) – это объект капитальных вложений, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и расходы на его приобретение, сооружение и (или) изготовление составляют более 1 миллиона рублей, принимаемый в дальнейшем к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Не признаются инвестиционными активами следующие объекты:

- объекты, полученные в лизинг;
- объекты, подлежащие передаче сторонним организациям;
- объекты, по которым по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется;
- объекты, не отвечающие признакам инвестиционного актива.

Проценты по кредитам и займам включаются в стоимость ИА, начиная с месяца выполнения всех следующих условий (одновременно):

- начаты работы по созданию ИА (понесены затраты, заключен договор на выполнение работ, поставку оборудования и т.п. по созданию ИА);
- расходы по созданию ИА признаны в бухгалтерском учете (т.е. в учетной системе отражен хотя бы 1 руб. расходов на счетах 07 «Оборудование к установке» и/или 08 «Вложения во внеоборотные активы», и/или отражен аванс контрагенту);
- расходы по кредитам и займам подлежат признанию в бухгалтерском учете.

Капитализация процентов по кредитам и займам прекращается с первого числа месяца за месяцем ввода в эксплуатацию ИА.

Капитализация процентов по кредитам и займам прекращается в случае расторжения договора с контрагентом на создание ИА и возврате аванса, при условии отсутствия в бухгалтерском учете расходов по этому ИА, отличных от капитализированных процентов. Сумма ранее капитализированных процентов в этом случае подлежит списанию на прочие расходы.

В стоимость ИА могут включаться проценты по следующим видам кредитов/займов, не относящихся к корпоративным:

- банковские кредиты;
- банковские овердрафты;
- займы организаций;
- облигационные займы;
- вексельные займы.

Корпоративные кредиты не участвуют в процедуре расчета сумм процентов, подлежащих капитализации. При этом корпоративные товарные кредиты участвуют в капитализации ИА.

9. Учет резервов и оценочных обязательств

В Обществе создается резерв по сомнительным долгам. Используется экспертный способ создания и использования резерва. Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению Общества, не будет погашена. Создание и корректировка резерва производится по итогам ежегодной инвентаризации расчетов на основании протокола инвентаризационной комиссии и расчета формирования резерва.

В Обществе создается оценочное обязательство под предстоящую оплату отпусков. Отчисления в оценочное обязательство под предстоящую оплату отпусков производятся ежемесячно методом обязательств. Начисление отпускных, а также компенсаций за неиспользованный отпуск производится за счет созданного оценочного обязательства. Корректировка суммы оценочного обязательства до фактической суммы производится один раз в год по состоянию на 31 декабря на основании протокола инвентаризационной комиссии и расчетов формирования и использования оценочного обязательства. Расчет оценочного

обязательства по состоянию на 31 декабря производится по данным отдела кадров о количестве неиспользованных дней отпуска сотрудниками. По каждому сотруднику определяется сумма отпускных, в соответствии с порядком определенным законодательством, а также страховых взносов с этих сумм.

В Обществе создается оценочное обязательство на оплату годовой премии. Используется экспертный метод создания и использования оценочного обязательства. Оценочное обязательство создается в размере планируемой Обществом на момент составления отчетности суммы годовой премии.

10. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

В соответствии Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных налоговых разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета (счет 09 Отложенные налоговые активы, счет 77 Отложенные налоговые обязательства и счет 99.02.3 Постоянные налоговые обязательства / активы). Общество использует балансовый метод с отражением в учете постоянных доходов/расходов и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в активе и пассиве баланса.

11. Учет доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации товарной продукции. Отражаются по счету 90 «Продажи».

Условия договоров с некоторыми покупателями предполагают выставление дополнительных услуг по разработке этикеточной продукции, по предпечатной подготовке продукции, что также является обычным видом деятельности.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признаются доходами от прочих видов деятельности.

12. Учет затрат на производство

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.99 г. №33н. Фактическая себестоимость готовой продукции и полуфабрикатов определяется по данным счета 20 «Основное производство», исходя из всех фактических затрат на производство за отчетный период. Счета затрат закрываются в конце месяца следующим образом:

-сч.25 «Общепроизводственные расходы» закрывается на сч.20 «Основное производство» по видам деятельности;

- сч.20 «Основное производство» закрывается на сч.43 и сч.21 пропорционально объему выпущенной в течение месяца продукции.

Общехозяйственные расходы, распределяются в соответствии с методом директ-костинг и относятся на управленческие расходы счет 90.08 «Управленческие расходы».

Суммы расходов, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" списываются ежемесячно в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу".

Для целей «быстрого закрытия» периода (месяца) и определения достоверного финансового результата ежемесячно Общество производит равномерное признание в учете условно-постоянных расходов: коммунальные услуги, обслуживание оборудования и инженерных систем здания и иные. Общество начисляет «условный расход» как оценочное обязательство по счету 96.02 «Условный расход, не подтвержденный документами» в разрезе контрагентов и договоров, если первичные документы по работам или услугам не получены к моменту закрытия периода.

В бухгалтерском балансе сальдо по счету 96.02 отражается в разделе Краткосрочные обязательства.

13. Учет по договорам аренды

Общество арендует производственное оборудование.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается по счету 01.03 «Арендованное имущество».

Стоимость права пользования активом погашается путем начисления амортизации ежемесячно, начиная с месяца следующего за месяцем признания. Амортизация начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из установленного срока аренды.

В случаях, когда срок аренды не установлен договором (бессрочный договор), либо у Организации имеется достаточная уверенность в продлении на более длительный срок договора аренды, заключенного на срок менее 12 месяцев, Организация индивидуально оценивает срок аренды, в течение которого предполагается использовать арендуемое имущество.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В случае отсутствия в договоре аренды информации о справедливой стоимости предмета аренды в качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество может получить заем на сопоставимых условиях.

Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

14. Изменения в учетной политике

В связи с началом применения Организацией с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022г. №86н, и внесенных изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н, в учетной политике на 2024 год были закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Общество досрочно применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденный приказом Минфина России от 13 марта 2023 года № 4н. В связи с этим в Учетную политику Организации внесены соответствующие дополнения.

15. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями порядка представления показателей отчетного года.

В связи с изменением порядка представления денежных потоков в части оплаты страховых взносов и налога на доходы физических лиц в отчете о движении денежных средств были скорректированы сравнительные данные отчета о движении денежных средств за 2023 год, в том числе:

тыс. руб.				
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
4122	Платежи в связи с оплатой труда работников	(123 847)	(68 346)	(192 193)
4125	Платежи в бюджет (платежи транспортного, земельного налога, налога на имущество, госпошлины, экологические сборы)	(72 285)	68 346	(3 938)

В связи с изменением порядка распределения кредиторской задолженности по обязательствам по аренде на долгосрочную и краткосрочную в бухгалтерском балансе были скорректированы сравнительные показатели на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г., в том числе:

тыс. руб.							
Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	142 841	(57 524)	85 316	103 725	(49 927)	53 798
ИТОГО по разделу IV	1400	176 890	(57 524)	119 365	175 324	(49 927)	125 397
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550	47 787	57 524	105 312	8 670	49 927	58 597
ИТОГО по разделу V	1500	138 366	57 524	195 891	211 075	49 927	261 002

Соответствующие корректировки показателей прошлых лет внесены, в том числе, в табличные и текстовые пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16. Исправления в бухгалтерской отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности, представленной в марте 2025 года внешним пользователям: Инспекцию Федеральной налоговой службы Российской Федерации № 22 по г. Санкт-Петербургу.

Показатели исправленной бухгалтерской отчетности были изменены по сравнению с показателями первичной отчетности, в частности:

1. Внесены следующие корректировки в показатели бухгалтерской отчетности:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Первичная отчетность	Исправленная отчетность	Разница
<i>Бухгалтерский баланс на 31.12.2023г.</i>				
	IV. Долгосрочные обязательства			
1450	Прочие обязательства (долгосрочные)	142 841	85 316	(57 524)
1400	Итого по разделу IV	176 890	119 365	(57 524)
	V. Краткосрочные обязательства			
1550	Прочие обязательства (краткосрочные)	47 787	105 312	57 524
1500	Итого по разделу V	138 366	195 891	57 524
<i>Бухгалтерский баланс на 31.12.2022г.</i>				
	IV. Долгосрочные обязательства			
1450	Прочие обязательства (долгосрочные)	103 725	53 798	(49 927)
1400	Итого по разделу IV	175 324	125 397	(49 927)
	V. Краткосрочные обязательства			
1550	Прочие обязательства (краткосрочные)	8 670	58 597	49 927
1500	Итого по разделу V	211 075	261 002	49 927

2. Внесена дополнительная информация и произведены корректировки отдельных показателей в текстовых и табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

- скорректированы показатели в части долгосрочных и краткосрочных расчетов по аренде за 2023 г. и 2024 г. в соответствии с изменениями, внесенными в бухгалтерский баланс.

С. Пояснения к раскрытию существенных показателей в бухгалтерском балансе

Показатели на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, а также за 2023 год приведены с учетом корректировок, раскрытых в пункте 15 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики» раздела В «Основы представления информации».

1. Нематериальные активы (строка 1110 ББ)

Информация по разделу «Нематериальные активы» дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году были пересмотрены сроки полезного использования нематериальных активов в связи с началом применения Организацией с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2. Основные средства (строка 1150 ББ)

В состав строки «Основные средства» входят основные средства, капитальные вложения и права пользования активами. В бухгалтерском балансе стоимость основных средств отражена по балансовой стоимости.

Информация по разделу «Основные средства» дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

3. Отложенные налоговые активы (строка 1180 ББ)

Структура отложенных налоговых активов представлена в таблице 1.

Таблица 1 «Структура отложенных налоговых активов»

Наименование статьи	31.12.2024, тысяч рублей		31.12.2023, тысяч рублей		31.12.2022, тысяч рублей	
	Отложенные налоговые активы	Остаток временной разницы	Отложенные налоговые активы	Остаток временной разницы	Отложенные налоговые активы	Остаток временной разницы
Убыток прошлых периодов	67 517	270 069	54 015	270 077	41 307	206 534
Готовая продукция	2 400	9 598	944	4 722	2 838	14 190
Доходы будущих периодов	-	-	3	14	8	38
Расходы будущих периодов	2 306	9 224	3 311	16 553	-	-
Нематериальные активы	1	3	-	-	-	-
Материалы	-	-	419	2 096	182	913
Незавершенное производство	-	-	-	-	12	58
Основные средства	576	2 305	2 653	13 263	3 484	17 421
Оценочные обязательства и резервы	431	1 724	1 636	8 181	1 765	8 827
Арендные обязательства	19	74	28 568	142 841	16 548	82 741
Убыток текущего периода	37 362	149 449	-	-	21 535	107 673
Итого	110 612	442 446	91 549	457 747	87 679	438 395

Остаток временной разницы на 31.12.2024 по статье Убыток прошлых периодов включает убытки по годам возникновения соответственно:

2012 год – 12 587 тысяч рублей
2013 год – 98 011 тысяч рублей
2014 год – 25 155 тысяч рублей
2015 год – 24 050 тысяч рублей
2017 год – 6 720 тысяч рублей
2019 год – 7 369 тысяч рублей
2022 год – 96 176 тысяч рублей.

4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 ББ)

В составе прочих внеоборотных активов отражены проекты, сертификаты, поверки приборов срок действия которых превышает 12 месяцев.

5. Запасы (строка 1210 ББ)

Запасы оценены по сумме фактических затрат на изготовление и приобретение. Запасы в залог не передавались. По состоянию на 31.12.2024 сформирован резерв по обесценению готовой продукции в сумме 9 598 тысяч рублей.

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженная в строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса составляет:

на 31 декабря 2024 года 569 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года 2 893 тыс. руб.
на 31 декабря 2022 года 14 595 тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность (строка 1230 ББ)

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии дебиторской задолженности в таблице 5.1 пояснений отражена без учета задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

Таблица 2 «Расшифровка дебиторской задолженности»

Вид задолженности / строка пояснения 5.1 / Наименование контрагента	Сумма, тысяч рублей		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями (строки 5511 и 5531)	139 615,18	74 678,41	42 063,87
АО "АБ ИнБев Эфес "	11 956,47	14 173,33	-
ЗАО "Л'Ореаль"	13 179,76	983,21	17 000,13
Ликофлекс ООО	11 311,45	-	-
ООО "Полиграф-защита СПб"	-	18 362,90	7 515,57
ЛЛК-ИНТЕРНЕСНЛ ООО	4 522,65	4 115,10	6 984,34
Лаб Индастриз (Хенкель Рус) ООО	94 331,22	36 212,47	3 104,32
Прочие покупатели	4 313,63	831,40	7 459,51
Авансы выданные (строки 5512 и 5532)	1 820,81	5 204,69	17 678,40
Артмарк Северо-Запад ООО	-	-	8 683,37
Итрако ЗАО	0,00	929,02	-
КОУТ ООО	684,15	-	-
ООО "ЛЕТМИПРИНТ"	-	-	770,30
Сальникофф ООО	-	361,48	765,03
ТАЙТЕК ООО	-	435,00	-
Танзор ООО	-	-	594,30
Транскон ООО	106,17	1 485,29	2 661,31
Транспортика ООО	388,50	-	-
Тьюринг Компьютерс ООО	-	603,52	-
ЭнергоПартнер СК ООО	-	475,20	475,20
HYBRID Software NV	-	-	2 002,94
STELLA PLASTIK A.S.	-	132,46	358,17
Прочие поставщики	642,00	782,73	1 367,79
Прочая (строки 5513 и 5533)	9 058,02	80,57	108,54
ООО Ассамбляж (беспроцентный займ)	9 000,00	-	-
Прочие расчеты	58,02	80,57	108,54
Расчеты по налогам и сборам (строки 5515 и 5535)	0,00	6 101,39	0,00
Расходы будущих периодов (строки 5514 и 5534)	559,46	795,21	736,88
Добровольное медицинское страхование сотрудников	242,38	241,11	237,35
Автострахование	-	63,18	62,50
Добровольное страхование печатной машины	51,79	51,59	51,43
Страхование здания, котельной, лифтов	93,44	94,21	37,70
Страхование ответственности руководителя	171,84	345,12	347,90
Итого	151 053,47	86 860,26	60 587,68

По состоянию на 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам сформирован в сумме 1 224,2 тысяч рублей.

7. Уставный капитал (строка 1310 ББ)

По состоянию на 31 декабря 2024г. уставный капитал Общества составляет 420 000 тыс. руб. полностью оплачен.

Размер уставного капитала соответствует размеру, утвержденному уставом Общества.

8. Добавочный капитал (строка 1350 ББ)

Добавочный капитал сформирован путем денежных и неденежных вкладов участников в имущество Общества, сумм восстановленного и переданного НДС по вкладам в уставный капитал.

Таблица 3 «Добавочный капитал»

Наименование источника капитала	На 31.12.24г.	На 31.12.23г.	На 31.12.22г.
Вклад участников в имущество Общества	458 214	458 214	458 214

9. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 ББ)

Структура отложенных налоговых обязательств представлена в таблице 4.

Таблица 4 «Структура отложенных налоговых обязательств»

Наименование статьи	31.12.2023, тысяч рублей		31.12.2023, тысяч рублей		31.12.2022, тысяч рублей	
	Отложенные налоговые обязательства	Остаток временной разницы	Отложенные налоговые обязательства	Остаток временной разницы	Отложенные налоговые обязательства	Остаток временной разницы
Материалы	-	-	67	333	92	459
Доходы будущих периодов	1 425	5 702	1 532	7 662	1 660	8 300
Нематериальные активы	428	1 712	-	-	-	-
Готовая продукция	2 855	11 418	1 235	6 174	1 825	9 127
Основные средства	617	2 467	31 215	156 075	23 243	116 213
Полуфабрикаты	-	-	-	-	10	52
Итого:	5 325	21 299	34 049	170 244	26 830	134 151

10. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 ББ)

Информация по разделу «Прочие долгосрочные обязательства» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе статьи «Прочие обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражена, в том числе, сумма арендных обязательств Общества перед арендодателями, которая подлежит погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

- на 31 декабря 2024 г. 39 тыс. руб.
- на 31 декабря 2023 г. 85 316 тыс. руб.
- на 31 декабря 2022 г. 32 814 тыс. руб.

11. Заемные средства (строки 1410 и 1510 ББ)

Информация по разделу «Заемные средства» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет краткосрочную задолженность по процентным займам, полученным от All4Labels Solingen GmbH:

- по Договору займа от 28.02.2022 в сумме 1 000 тысяч рублей и задолженность по процентам в сумме 6 024 тысячи рублей,
- по Договору займа от 21.12.2016, в сумме 300 тысяч рублей и задолженность по процентам в сумме 4 977 тысяч рублей.

Указанная задолженность погашена Обществом в полном объеме в 2024 году.

12. Кредиторская задолженность (строка 1520 ББ)

Информация по разделу «Кредиторская задолженность» дополняется таблицами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация о поступлении и выбытии кредиторской задолженности в таблице 5.3 пояснений отражена без учета задолженности, поступившей и выбывшей в отчетном периоде.

Расшифровка кредиторской задолженности по контрагентам представлена в Таблице 5.

Таблица 5 «Расшифровка кредиторской задолженности, тысяч рублей»

Вид задолженности / строка пояснения 5.3 / Наименование контрагента	Сумма, тысяч рублей		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками (строки 5561 и 5581)	53 546,68	33 486,49	144 490,75
АПМ ООО	515,05	165,12	931,12
ПроТехно ООО	921,26	133,66	630,64
Артмарк Северо-Запад ООО	3 947,59	1 039,71	-
Дубль В-Санкт-Петербург ООО	18 382,84	1 072,99	-
Зигверк ООО	1 554,56	152,96	-
Ликофлекс ООО	13 736,85	-	-
Сальникофф ООО	2 038,05	55,07	-
Транс-Т ООО	1 367,52	243,16	665,88
УК ЛЭМЗ ООО	94,59	774,06	1 216,79
ФОЙЛСЕРВИС ООО	3 554,37	-	-
All4Labels Folienprint GmbH	-	28 169,77	-
Hangzhou ALL for Labels Packaging Printing CO.,LTD.	-	-	136 460,40
Kuhn Hertel	1 583,50	297,58	378,28
Прочие поставщики	5 850,51	1 382,41	4 207,64
Авансы полученные (строки 5562 и 5582)	28,87	2 299,95	2 184,95
Группа ЛАДОГА	-	-	2 292,72
АВАЛОН ООО	-	2 337,67	-
ЛАБ Индастриз (Хенкель) ООО	11,69	347,51	-
Прочие покупатели	22,95	74,76	329,22
НДС с авансов	-5,77	-459,99	-436,99
Расчеты по налогам и взносам (строки 5563 и 5583)	58 147,99	28 392,11	25 009,11
Расчеты с бюджетом	55 374,86	14 570,10	2 443,08
Расчеты с внебюджетными фондами по взносам	2 773,14	13 822,01	22 566,03
Прочая (строки 5566 и 5586)	614,87	5 904,75	6 781,36
Расчеты по исполнительным документам работников	15,86	82,98	48,32
Расчеты с персоналом	596,65	5 821,39	6 733,03
Расчеты с подотчетными лицами	2,36	0,38	-
Итого	112 338,42	70 083,29	178 466,16

13. Оценочные обязательства (строка 1540 ББ)

В бухгалтерском учете организации формируются следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство под предстоящую оплату отпусков;
- Оценочное обязательство на оплату годовой премии;
- Оценочное обязательство под условный расход (понесенные Обществом затраты), не подтвержденный документами.

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

14. Прочие обязательства (строка 1550 ББ)

Информация по разделу «Прочие обязательства» дополняется таблицей 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе статьи «Прочие обязательства» по строке 1550 бухгалтерского баланса отражена сумма арендных обязательств Общества перед арендодателями, которая подлежит

погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также непогашенная кредиторская задолженность по текущим арендным платежам, в том числе:

Вид задолженности	Сумма, тысяч рублей		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие обязательства (строка 1550 ББ), в т.ч.:	284	105 312	58 597
арендные обязательства, подлежащие погашению в течение 12 мес. после отчетной даты;	31	57 520	49 927
кредиторская задолженность по текущим арендным платежам, не погашенная на отчетную дату	253	47 792	8 670

15. Учет договоров аренды у арендатора

В 2024г. Организация выступала арендатором по заключенным договорам аренды следующего имущества:

- земельного участка под маневровую площадку;
- производственных машин и оборудования.

Информация, подлежащая раскрытию в отношении заключенных Организацией как арендатором договоров аренды приведена в таблице:

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024г.	за 2023г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	19 258,6	11 904,3
Сумма расходов, относящаяся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	-	-
Затраты, понесенные арендатором за отчетный период в связи с улучшениями предмета аренды	-	-
Сумма потенциальных денежных потоков, перечисленных арендодателю за отчетный период, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	-	-
Затраты арендатора, понесенные арендатором за отчетный период в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	115	-
В результате изменений условий договора арендатором была пересмотрена фактическая стоимость и обязательства по аренде за отчетный период, в результате которых:		
* увеличена фактическая стоимость и обязательство по аренде	43 501	-
* уменьшена фактическая стоимость и обязательство по аренде	-	-

Общество использует право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 и не признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде в следующих случаях:

- для краткосрочных договоров аренды любого имущества, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- если рыночная стоимость любого 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.

Сумма расходов и будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым Организацией использовано право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018 приведена в таблице:

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	за 2024г.	за 2023г.
Сумма расходов, понесенная Обществом по договорам аренды, по которым использовано право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018	-	-
Сумма будущих арендных платежей по договорам аренды, по которым Обществом использовано право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018	1,9	-

Информация о праве пользования активами, отраженными Организацией в составе основных средств и инвестиционной недвижимости, приведена в табличном пояснении 2.1

«Наличие и движение основных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Д. Пояснения к раскрытию существенных показателей отчета о финансовых результатах

1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели снижения и прироста остатков незавершенного производства (полуфабрикаты) и готовой продукции по строкам 5670 и 5680 за 2023 и 2024 годы соответственно отражены без учета списаний в течение 2024 и 2023 года морально устаревшей, невостребованной и невозможной к дальнейшей реализации готовой продукции и полуфабрикатов, а также безвозмездной передачи, и с учетом суммы резерва по обесценению.

Информация о структуре выручки представлена в таблице:

Виды операций, по которым получена выручка	тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Реализация готовой продукции	466 632	731 432
Реализация покупных товаров	11 994	2 680
ИТОГО по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	478 626	734 112

Информация о структуре себестоимости реализованных товаров, работ, услуг представлена в таблице:

Виды операций, по которым понесены расходы	тыс. руб.	
	2024г.	2023г.
Реализация готовой продукции	490 571	608 841
Реализация покупных товаров	11 376	2 615
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	501 947	611 456

2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2024 и 2023 год представлена в Таблице 7.

Таблица 7 «Расшифровка прочих доходов за 2024 и 2023 годы» (тысяч рублей)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Прочие доходы (строка 2340 ОФР)	146 801,81	45 603,29
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	207,50	14 120,93
Выручка от продаж (аренда)	10 694,97	27 227,42
Продажа материалов	78 382,22	2 671,29
Продажа основных средств (финансовый результат)	6 920,11	-
Реализация права требования после наступления срока платежа	8 077,71	-
Прочие внереализационные доходы	42 519,31	1 583,65

Расшифровка прочих расходов за 2024 и 2023 год представлена в Таблице 8.

Таблица 8 «Расшифровка прочих расходов за 2024 и 2023 годы» (тысяч рублей)

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Проценты по займам полученным (строка 2330 ОФР)	19 322,13	14 960,30
Проценты по займам	28,28	2 459,01
Проценты по товарному кредиту	35,23	596,94
Проценты по аренде	19 258,61	11 904,35
Прочие расходы (строка 2350 ОФР)	201 451,85	69 006,22
Внереализационные расходы не принимаемые для н/о	24 906,48	4 548,07
Выручка от продаж (аренда)	827,39	5 193,88

Курсовые разницы	17 981,62	26 262,51
Налог на имущество	3 590,94	3 778,72
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	376,73	1 487,16
Продажа материалов	133 805,90	2 266,27
Прочие внереализационные расходы	2 796,57	15 900,52
Реализация права требования после наступления срока платежа	8 077,71	-
Резерв по сомнительным долгам	1 224,21	1 560,89
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	2 894,62	-4 852,01
Списание устаревшей продукции	4 678,35	11 992,32
Услуги банка	291,32	867,90

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражены свернуто. В 2024 году сумма прочих доходов по курсовым разницам и по отклонениям курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса составила 50 035,4 тысяч рублей, сумма прочих расходов – 68 017 тысяч рублей, финансовый результат по итогам 2024 года 17 981,6 тысяч рублей убытка. В 2023 году сумма прочих доходов по курсовым разницам и по отклонениям курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса составила 45 326,4 тысяч рублей, сумма прочих расходов – 71 588,9 тысяч рублей, финансовый результат по итогам 2023 года 26 262,50 тысяч рублей убытка.

Продажа основных средств в отчете о финансовых результатах отражена свернуто в виде финансового результата от продажи. В 2024 году выручка от продажи ОС составила 40 863,2 тысяч рублей, балансовая стоимость проданных ОС 33 943,1 тысяч рублей, финансовый результат от продажи материалов в 2024 году 6 920,1 тысяч рублей прибыли.

3. Расчет налога на прибыль,

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Организацией при расчете налога на прибыль применяется налоговая ставка в размере 20%.

В связи с изменением с 01.01.2025г. налоговой ставки по налогу на прибыль (с 20% на 25%) Организацией на 31.12.2024г. отражен в бухгалтерском учете пересчет остатков отложенных налоговых активов и обязательств.

Расчет чистой прибыли с учетом положений ПБУ 18/02 представлен в Таблице 9.

Таблица 9 «Расчет налога на прибыль (тысяч рублей)»

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2024 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(171 082,93)	22 813,85
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	(171 082,93)	22 813,85
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	34 216,59	(4 562,77)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	34 216,59	(4 562,77)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(7 489,05)	(2 970,22)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	26 727,54	(9 875,26)
4.1	Текущий налог на прибыль	-	(6 526,43)
4.2	Отложенный налог на прибыль	26 727,54	(3 348,83)
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	26 727,54	(1 006,56)
4.2.2	пересчетом отложенных налоговых активов прошлых отчетных периодов	-	(2 342,27)
5	Прочие прибыли (убытки)	21 057,43	-
5.1	в том числе обусловленные:		

	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	21 057,43	-
6	Чистая прибыль (убыток)	(123 297,96)	12 938,59

Е. Прочие пояснения к отчетности

1. Отчет о движении денежных средств (ОДДС)

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2024 году, в 2023 году и 2022 году не осуществлялось.

В отчете о движении денежных средств указаны суммы без учета НДС. Расшифровка прочих поступлений отчета о движении денежных средств по строке 4119 «прочие поступления» за 2024 и 2023 годы представлена в Таблице 10.

Таблица 10 «Расшифровка прочих поступлений за 2024 и 2023 годы (тысяч рублей)»

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Возврат переплаты поставщиками	65,63	741,51
Возврат средств ФТС	-	366,08
Прочие поступления	2 239,90	11,82
Сальдо расчетов по НДС	11 522,70	7 466,42
Итого	13 828,23	8 585,82

Расшифровка прочих платежей отчета о движении денежных средств по строке 4129 «прочие платежи» за 2024 и 2023 годы представлена в Таблице 11.

Таблица 11 «Расшифровка прочих платежей за 2024 и 2023 годы (тысяч рублей)»

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Возврат переплаты покупателям	10,40	790,36
Услуги банков	295,32	874,22
Прочие расчеты	-	30,82
Расчеты с подотчетными лицами	652,75	561,53
Выданные беспроцентные займы	9 000,00	-
Добровольное медицинское страхование	3 843,05	4 288,04
Итого	13 801,52	6 544,96

2. Информация о связанных сторонах

1) Перечень аффилированных лиц и иных связанных сторон, характер зависимости и наличие операций с указанными лицами отражены в Таблице 12.

Таблица 12 «Перечень аффилированных лиц и иных связанных сторон»

№ п/п	Наименование организации/ физического лица	Описание зависимости	Доля участия	Доля участия в ООО «Линкс Лейбл», %	Наличие операций с указанными лицами в 2024 году	Характер осуществляемых операций
1	ООО «Полиграф-Защита Инвест»	участник ООО «Линкс Лейбл» до 12.12.2024	-	49%	Нет	-
2	All4Labels Solingen GmbH	участник ООО «Линкс Лейбл» до 09.04.2024	-	51%	Да	Возврат займа
3	Лаптев В.В.	генеральный директор ООО «Линкс Лейбл» до 11.12.2024	-	-	Да	Выплаты по Трудовому договору
4	Лаптева Е.А.	Супруга генерального директора ООО «Линкс Лейбл» до 11.12.2024	-	-	Да	Продажи
5	Бальзамов Л.В.	участник ООО «Линкс Лейбл» с 10.04.2024 по 12.12.2024, участник ООО «Полиграф-Защита Инвест»	33,33%	33,33%	Нет	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

6	Гришаков А.Н.	участник ООО «Линкс Лейбл» с 10.04.2024 по 12.12.2024, участник ООО «Полиграф-Защита Инвест»	33,33%	33,33%	Нет	-
7	Чугунов А.А.	участник ООО «Линкс Лейбл» с 10.04.2024 по 12.12.2024, участник ООО «Полиграф-Защита Инвест»	33,33%	33,33%	Нет	-
8	Соловьев А.А.	генеральный директор ООО «Полиграф-Защита Инвест»	-	-	Нет	-
9	ООО "Полиграф-защита СПб"	участники совпадают с ООО "Полиграф-Защита Инвест"	-	-	Да	Покупки / продажи / аренда
10	ООО "ГРАНЬ-2"	участники совпадают с ООО "Полиграф-Защита Инвест"	-	-	Да	Продажи
11	All4Labels Erfurt GmbH	участник группы компаний All4Labels	-	-	Да	Продажи
12	All4Labels Folienprint GmbH	участник группы компаний All4Labels	-	-	Да	Покупки
13	ООО "Ассамбляж"	участник ООО «Линкс Лейбл» с 13.12.2024	100%	100%	Да	Выдача займа
14	ООО "Ликофлекс"	участник совпадает с ООО "Ассамбляж"	-	-	Да	Покупки / продажи / аренда
15	Окулов Д.В.	генеральный директор и участник ООО "Ассамбляж"	50%	50%	Нет	-
16	ООО "ВИНОКОНЬЯЧНЫЙ ЗАВОД "АЛЬЯНС - 1892"	участник ООО "Ассамбляж"	50%	50%	Нет	-
17	ТГВ-Инвест МК ООО	участник ООО "ВИНОКОНЬЯЧНЫЙ ЗАВОД "АЛЬЯНС - 1892"	100%	50%	Нет	-

По состоянию на 31.12.2024 бенефициарным владельцем Общества является Окулов Денис Викторович с долей косвенного участия 50%.

2) Общество осуществляло следующие продажи связанным сторонам:
Таблица 13 «Продажи связанным сторонам 2024-2023г»

Наименование	Сумма, тысяч рублей	
	2024 год	2023 год
ООО "Полиграф-защита СПб"	12 992,31	31 767,58
в т.ч. Продажа продукции	7 599,56	2 708,52
Продажа материалов	-	1 871,64
Аренда помещений	5 392,75	19 938,91
Аренда оборудования	-	7 248,51
Лаптева Е.А.	2 000,00	-
в т.ч. Продажа автомобиля	2 000,00	-
All4Labels Erfurt GmbH & Co. KG	882,83	-
в т.ч. Работы по сортировке	882,83	-
ООО "ГРАНЬ-2"	77 995,00	-
в т.ч. Продажа материалов	55 000,00	-
Продажа оборудования	22 995,00	-
ООО "Ликофлекс"	36 510,60	-
в т.ч. Продажа материалов	21 268,93	-
Продажа оборудования	10 000,00	-
Аренда помещений	5 241,67	-

3) Общество осуществляло следующие закупки у связанных сторон:
Таблица 14 «Закупки у связанных сторон 2024-2023г»

Наименование	Сумма, тысяч рублей	
	2024 год	2023 год
ООО "Полиграф-защита СПб"	890,94	3 138,76
Покупка материалов, товаров, оборудования	890,94	3 138,76

All4Labels Erfurt GmbH	-	6 507,59
Покупка материалов	-	6 507,59
All4Labels Folienprint GmbH	35,23	596,94
Проценты по товарному кредиту	35,23	596,94
ООО "Ликофлекс"	11 376,39	-
Покупка товаров	11 376,39	-

4) Состояние расчетов со связанными сторонами:

Таблица 15 «Состояние расчетов со связанными сторонами»

Наименование	Сумма, тысяч рублей	
	2024 год	2023 год
Кредиторская задолженность	13 989,88	54 237,80
ООО "Полиграф-защита СПб"	253,03	26 068,03
ООО "Ликофлекс"	13 736,85	-
All4Labels Folienprint GmbH		28 169,77
Дебиторская задолженность	11 311,45	18 362,90
ООО "Полиграф-защита СПб"	-	18 362,90
ООО "Ликофлекс"	11 311,45	-

Сомнительная дебиторская задолженность по указанным лицам в отчетном периоде отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался. По состоянию на 31.12.2024г. дебиторской и кредиторской задолженности по указанным лицам, по которой истек срок исковой давности, не имеется. В течение отчетного периода не производилось списания задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Все расчеты со связанными сторонами в 2023-2024гг. осуществлялись денежными средствами, безналичной формой расчетов, в том числе взаимозачетом встречных однородных требований. Сроки завершения (осуществления) операций со связанными сторонами установлены заключенными договорами выполнения работ, оказания услуг, договорами займа и прочими договорами.

5) Займы, предоставленные связанными сторонами.

Таблица 16 «Расшифровка займов, полученных от связанных сторон (тысяч рублей)»

Организация/Договор	Задолженность на 31.12.2023	Получено / начислено в 2024 году	Погашено в 2024 году	Задолженность на 31.12.2024
All4Labels Solingen GmbH	12 301,06	28,28	12 329,35	0,00
Договор займа от 28.02.2022 11% 2 года	7 024,38	26,82	7 051,21	-
в т.ч. Займ	1 000,00	-	1 000,00	-
Проценты	6 024,38	26,82	6 051,21	-
Договор займа №БН от 21.12.2016 2%	5 276,68	1,46	5 278,14	-
В т.ч. Займ	300,00	-	300,00	-
Проценты	4 976,68	1,46	4 978,14	-

6) Займы, предоставленные связанным сторонам.

Таблица 16.1 «Расшифровка займов, предоставленных связанным сторонам (тысяч рублей)»

Организация/Договор	Задолженность на 31.12.2023	Выдано / начислено в 2024 году	Погашено в 2024 году	Задолженность на 31.12.2024
ООО "Ассамбляж"	-	9 000,00	-	9 000,00
Договор займа № 26/12/24 от 26.12.2024 года (беспроцентный)	-	9 000,00	-	9 000,00
в т.ч. Займ	-	9 000,00	-	9 000,00
Проценты	-	-	-	-

7) Вознаграждения управленческому персоналу, осуществляющему полномочия единоличного исполнительного органа организации.

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

Вознаграждение генеральному директору установлено заключенным трудовым договором.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

тыс. руб.

Виды вознаграждений	2024г.	2023г.
Краткосрочные вознаграждения	26 141,67	8 919,77
Долгосрочные вознаграждения	-	-

3. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не объявляло о прекращении какого-либо вида деятельности. Планы о прекращении деятельности в целом или какой-либо ее части, а также о приостановлении деятельности в 2025 году у руководства организации отсутствуют.

4. События после отчетной даты

Организацией в период с 31.12.2024г. по дату подписания бухгалтерской отчетности за 2024г. были совершены следующие операции:

- крупные сделки в виде выдачи беспроцентных займов ООО «Ассамбляж» на сумму 88 100 тысяч рублей,
- в целях оптимизации затрат в рамках подготовки производства новой полиграфической продукции значительная часть производственного и административного персонала Организации уволена в порядке перевода в другую организацию группы, либо по соглашению сторон.

5. Условные активы и обязательства

В деятельности Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства, которые подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

6. Риски хозяйственной деятельности

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022 - 2024 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции против Российской Федерации, российских юридических и физических лиц. Данные обстоятельства оказали негативное влияние на российскую экономику привели к резким изменениям курсов иностранных валют, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Общество считает, что совокупное влияние указанного обстоятельства не влияет на её способность продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Беловицкий В.М.

« 16 » апреля 2025 года