



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Производственная компания - КТК» за 2024 год.

1. Общие сведения.

Сокращённое наименование предприятия: ООО «ПК-КТК».

Юридический адрес: 236004, г. Калининград, ул. Яблочная, д.40/42, оф. 401.

Дата государственной регистрации: 15 июля 2014г., Свидетельство о государственной регистрации: серия 39 № 001643727.

ООО «ПК-КТК» является резидентом особой экономической зоны в Калининградской области.

Свидетельство о внесении в единый реестр резидентов особой экономической зоны в Калининградской области №14145 от 22.10.2014г.

Свидетельство о выполнении резидентом особой экономической зоны в Калининградской области условий инвестиционной декларации № 101 от 21.01.2018 года.

Как резидент ОЭЗ к налоговой прибыли от деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта, Общество применяет пониженные ставки по налогу на прибыль: с 2021 года ставку 10%.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 93 человек, в том числе промышленно-производственный персонал 76 человек.

Наименование	Кол-во работников, занятых по основному месту работы, человек	Кол-во работников, занятых по внешнему совместительству, человек	Итого кол-во работников, человек
Руководители	5	7	12
Специалисты	3	2	5
Рабочие	75	1	76
ИТОГО:	83	10	93

Общий фонд оплаты труда за 2024 год составил 65 614 460,03 руб. в том числе:

- ФОТ производственного персонала – 63 008 257,34 рублей;
- ФОТ административно-управленческого персонала – 2 606 202,69 рубля;

Состав учредителей и их доля в уставном капитале, согласно выписке из единого государственного реестра юридических лиц от 31.12.2024 г.:

ФИО, организация	Уставный капитал, руб.	Размер доли, %
Альшевский Владимир Федорович	12 500	100

Решением № 8 от 19.10.2022 г. единоличным исполнительным органом Общества избран:

ФИО	Должность
Андронов Николай Валерьевич	Генеральный директор

В соответствии с Уставом видами деятельности являются:

- производство металлической тары;
- производство полуфабрикатов жести.

Производство осуществляется на арендованных производственных площадях в соответствии с договорами аренды:

- 1) договор аренды (БЦ№3) №20-ктк от 01.04.2021 г.;
- 2) договор аренды на (БЦ№1) №83-ктк от 01.11.2020 г.;
- 3) договор аренды на (ЛПЦ) №82-ктк от 01.11.2020 г.;
- 4) договор субаренды офиса №21-ктк от 01.08.2021 г.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится ежегодно по состоянию на 31 декабря. Инвентаризация основных средств производится один раз в три года по состоянию на 1 ноября.

Перед составлением годового бухгалтерской отчетности была произведена инвентаризация следующих статей баланса:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.2024 г.
Денежные средства	31.12.2024 г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024 г.
Расчёты по налогам и сборам	31.12.2024 г.
Расчёты с покупателями и заказчиками	31.12.2024 г.
Материальные запасы	31.12.2024 г.
Оценочные обязательства по отпускам	31.12.2024 г.
Отложенные налоговые активы и обязательства	31.12.2024 г.
Права пользования активами и обязательства по аренде	31.12.2024 г.
Прочие оборотные активы	31.12.2024 г.

По результатам инвентаризации расхождений между фактическими и учетными данными выявлено не было.

2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024
Евро	106,1028 руб. за 1 Евро
Доллар США	101,6797 руб. за 1 Доллар США
Китайский юань	13,4272 руб. за 1 Юань

Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату.

3. Основа представления

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Данная бухгалтерская отчетность от 30.04.2025 является исправленной бухгалтерской отчетностью, которая полностью заменяет ранее представленную бухгалтерскую отчетность от 20.03.2025.

В исправленной бухгалтерской отчетности были скорректированы следующие показатели (в тыс. руб.):

Наименование строки	Данные до корректировки	Данные после корректировки	Сумма корректировки	Содержание корректировки
Бухгалтерский баланс:				
АКТИВ				
Строка 1150 «Основные средства»	132 794	133 037	243	Уточнение сумм начисленной амортизации, отражение права пользования арендованным имуществом.
Строка 1151 «Основные средства организации»	132 794	128 177	(4 617)	
Строка 1152 «Право пользование арендованным имуществом»	0	4 860	4 860	
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	10 017	12 990	2 973	Уточнение сумм отложенных налоговых активов
Строка 1100 «Итого по разделу I»	142 811	146 027	3 216	Суммарное изменение итогового показателя ввиду указанных выше корректировок
Строка 1600 «БАЛАНС»	1 175 157	1 178 373	3 216	Суммарное изменение итогового показателя ввиду указанных выше корректировок
ПАССИВ				
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1 141 043	1 140 068	(975)	Суммарное изменение итогового показателя ввиду внесенных корректировок
Строка 1300 «Итого по разделу III»	1 141 056	1 140 081	(975)	Суммарное изменение итогового показателя ввиду внесенных корректировок
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	1 255	752	(503)	Уточнение сумм отложенных налоговых обязательств
Строка 14501 «Обязательства по аренде»	0	2 507	2 507	Отражение обязательств по аренде
Строка 1400 «Итого по разделу IV»	1 255	3 259	2 007	Суммарное изменение итогового показателя ввиду указанных выше корректировок
Строка 15501 «Обязательства по аренде»	0	2 188	2 188	Уточнение обязательств по аренде
Строка 1500 «Итого по разделу V»	32 845	35 033	2 188	Суммарное изменение итогового показателя ввиду указанных выше корректировок
Строка 1700 «БАЛАНС»	1 175 157	1 178 373	3 216	Суммарное изменение итогового показателя ввиду указанных выше корректировок

Отчет о финансовых результатах:				
Строка 2120 «Себестоимость продаж»	(465 858)	(464 158)	(1700)	

Строка 21203 «Производство крышки ЕО»	21203	(108 164)	(102 830)	(5 334)	Уточнение расходов по сдаче имущества в аренду, сумм начисленной амортизации
Строка 21205 «Аренда»		0	(3 634)	3 634	
Строка 2100 «Валовая прибыль»:		150 110	151 810	1 700	
Строка 21003 «Производство крышки ЕО»	21003	37 251	40 720	3 469	
Строка 21003 «Аренда»		3 800	166	(3 634)	
Строка 2220 «Управленческие расходы»	2220	(6 788)	(4 119)	(2 669)	
Строка 2200 «Прибыль(убыток) от продаж»	2200	143 322	147 691	4 369	Суммарное изменение валовой прибыли ввиду указанных выше корректировок
Строка 2330 «Проценты к уплате»		0	(223)	223	Отражение процентов по аренде обособленно
Строка 2340 «Прочие доходы»		4 095	2 149	(1 946)	Уточнение показателя прочих доходов
Строка 23403 «Прочие операционные доходы»		2 328	575	(1 753)	
Строка 23404 «Прочие внереализационные доходы»		193	0	(193)	
Строка 2350 «Прочие расходы»		(3 571)	(3 650)	79	Уточнение показателя прочих расходов, выделение в отдельную строку показателя процентов по арендным обязательствам
Строка 23503 «Прочие операционные расходы»		(1 124)	0	1 124	
Строка 23504 «Убытки прошлых лет»		(1 265)	(1 264)	(1)	
Строка 23507 «Прочие внереализационные расходы»		(4)	(1 208)	1 204	
Строка 2300 «Прибыль до налогообложения»		143 846	146 058	2 212	Суммарное изменение итогового показателя ввиду указанных выше корректировок
Строка 2410 «Налог на прибыль»		(5 670)	(8 766)	3 096	Суммарное изменение итогового показателя ввиду указанных ниже корректировок
Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль»		8 973	5 877	(3 096)	Корректировка налоговых активов и обязательств
Строка 2400 «Чистая прибыль»		138 176	137 201	(975)	Суммарное изменение итогового показателя ввиду указанных выше корректировок
Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»		138 176	137 201	(975)	

4. Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО «Производственная компания-КТК» осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Для ведения бухгалтерского учета в Обществе применяется программный продукт 1С:Предприятие 8.2.

Учетная политика на 2024 год утверждена руководителем, применяется последовательно, изменения в текущем периоде в учетную политику не вносились.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности)

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы оценки активов и обязательств, принятые в учетной политике Общества, раскрыты в разделах, соответствующих этим активам и обязательствам.

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс Общества составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)», утв. Приказом МФ РФ от 06.07.1999. № 43н по форме, утв. Приказом МФ РФ от 02.07.2010 № 66н.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель признается существенным, в случае если его величина в общем итоге соответствующих данных, отраженных в соответствующей статье (статьях) бухгалтерской отчетности, составляет не менее 5 процентов.

Оценка существенности показателей бухгалтерской отчетности. Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо влечет искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10%.

Информация, выходящая за пределы существенности, раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с профессиональным суждением лица, ответственного за составление отчетности. Показатели, не нашедшие отражения в формах отчетности, но признанные важными для пользователей, раскрываются в настоящих пояснениях.

3.1. Основные средства, капитальные вложения, права пользования предметами аренды.

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если они соответствуют критериям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020. Объекты стоимостью не более 100 000 рублей, списываются на расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию. С целью контроля за сохранностью таких объектов они учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование.

При признании в бухгалтерском учете, объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания, объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете также по первоначальной стоимости.

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

Начисление амортизации производится линейным способом – исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Сроки полезного использования объектов определяются как ожидаемые сроки использования объектов основных средств.

Расходы на ремонт в капитальные вложения не включаются и отражаются как текущие расходы в случае классификации как:

- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;

- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их (п. 16 ФСБУ 26/2020).

Существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, признаются самостоятельными инвентарными объектами. Величина затрат признается существенной, если она превышает 600 тыс. руб.

Выбытия капитальных вложений, уменьшающих финансовый результат, в отчетном периоде не было. Признаки обесценения основных средств и капитальных вложений на 31.12.2024 не выявлены. По состоянию на 31.12.2024 Обществом проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования. По результатам проверки пересмотр элементов амортизации произведен по ряду объектов.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств на отчетную дату отсутствуют. Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование на отчетную дату, а также балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату представлена в таблице 2.4 «Иное использование основных средств».

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств или капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами, по состоянию на отчетную дату отсутствует.

Финансовая аренда не является основным видом деятельности организации.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Организация применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости (п. 13 ФСБУ 25/2018).

Определение ставки дисконтирования по полученным в аренду основным средствам осуществляется исходя из данных Центрального Банка РФ по средневзвешенным процентным ставкам по долгосрочным кредитам для нефинансовых организаций. Для вновь заключенных договоров аренды применяется средневзвешенная процентная ставка, действующая на предшествующий месяц заключения договора аренды.

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;
- 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.

Если организацией используется право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, движениях в течение отчетного периода арендованных основных средств представлена в таблице 2.1 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также в таблице 2.4 «Иное использование основных средств».

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составляет за 2024 год 222,8 тыс. руб.

Суммы расходов, относящихся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде за 2024 год, являются несущественными.

У Общества отсутствуют:

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды;
- ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);
- затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде в отчетном периоде и по состоянию на 31.12.2024 не требуется.

3.2. Нематериальные активы.

В составе нематериальные активы (НМА) Общество согласно ФСБУ 14/2022 учитывает: исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации со сроком полезного использования больше 12 месяцев, неисключительные права на лицензионное ПО, лицензии на отдельные виды деятельности и любые успешные НИОКР.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками для отнесения к НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете также по первоначальной стоимости.

Сроки полезного использования объектов нематериальных активов определяются исходя из ожидаемого периода использования объекта с учетом нормативных, договорных ограничений использования, намерений руководства.

Размер амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Для перехода на ФСБУ 14/2022 был выбран альтернативный способ (упрощенная ретроспектива) – без пересчета сравнительных показателей.

По состоянию на 31.12.2024 года нематериальные активы у Общества отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"

При реализации или ином выбытии ценных бумаг их стоимость списывается на расходы по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

По состоянию на 31.12.2024 года финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.4. Прочие внеоборотные активы.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются авансовые платежи по договорам Генподряда, строительного подряда и по договорам на приобретение прочих внеоборотных активов. По состоянию на 31.12.2024 такие авансовые платежи отсутствуют.

3.5. Запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется организацией перспективно.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по средней себестоимости

Способ оценки МПЗ в отчетном периоде не изменился.

Наличие и движение запасов, в разрезе имеющихся статей, отражено в таблице 4 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на отчетную дату не выявлены запасы, имеющие признаки обесценения. По состоянию на отчетную дату отсутствуют авансы под приобретение МПЗ.

3.6. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. По состоянию на 31.12.2024 сомнительная задолженность отсутствует.

Наличие и движение дебиторской задолженности в разрезе имеющихся статей отражено в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на отчетную дату долгосрочная задолженность отсутствует. По состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

3.7. Денежные средства.

Остатки денежных средств на 31.12.2024 (в рублях)

Касса предприятия	Расчетные счета, руб.	Остаток средств на валютных счетах		
		Вид валюты, курс ЦБ РФ	Сумма в иностранной валюте	Сумма в валюте РФ
0	13 773,13	Доллары	-	-
		Евро	-	-
		Юани	-	-

Общий остаток денежных средств составил 14 тыс. руб. и отражен по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Операции по покупке-продаже валюты (сальдо валютно-обменных операций) отражены в отчете о движении денежных средств свернуто. Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю отсутствует.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" денежными эквивалентами являются следующие вложения:

- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения до трех месяцев включительно.

3.8. Уставный и добавочный капитал.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 13 тыс. руб.
Уставный капитал оплачен полностью.

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Распределение прибыли в отчетном периоде не производилось.

Величина чистых активов, отраженная в отчете об изменениях капитала (строка 3600), на 31.12.2024 составляет 1 140 081 тыс. рублей, что превышает размер уставного капитала Общества.

3.10. Кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Наличие и движение кредиторской задолженности, в разрезе имеющихся статей, отражено в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на отчетную дату отсутствуют просроченная кредиторская задолженность и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

3.11. Кредиты и займы.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

В отчетном периоде отсутствовали операции по привлечению заемных средств.

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных заёмных средств отражено в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с принятой Учетной политикой, в Обществе принята следующая методика отражения в бухгалтерском учете резервов на оплату отпусков:

На каждую отчетную дату оценочное обязательство по оплате отпусков рассчитывается по каждому работнику по формуле:

$$B = \text{Дни} \times \text{Ср. Заработок} + (\text{Дни} \times \text{Ср. Заработок}) \times \text{Общая ставка страховых взносов.}$$

B – Величина оценочного резерва;

Дни – количество заработанных, но не использованных дней отпуска каждого работника;

Ср. Заработок – Средний дневной заработок, рассчитанный в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922

По признанным оценочным обязательствам в течение года отражается сумма затрат организации, связанных с выполнением этих обязательств, или соответствующая кредиторская задолженность в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов.

Резерв на оплату отпусков на отчетную дату составляет 2 186 тыс. руб. Отражается по строке 1540 Бухгалтерского баланса. Других оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов общество на отчетную дату не имеет.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Обществом применяется порядок признания выручки от продажи товаров (работ, услуг) по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности.

Затраты на производство подразделяются на прямые и косвенные.

Аналитический учет прямых затрат ведется по видам выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией продукции относятся: стоимость сырья и основных материалов, используемых для производства продукции, стоимость тары, стоимость вспомогательных материалов, используемых производственными цехами предприятия для обеспечения их функционирования, заработная плата производственных цехов, а также начисленный на эти суммы единый социальный налог, суммы амортизации, начисленной по производственному оборудованию и объектам общепроизводственного назначения, прочие прямые производственные и общепроизводственные расходы.

К косвенным расходам относятся общехозяйственные и коммерческие расходы.

Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» по видам деятельности пропорционально доходам по каждому виду деятельности.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в таблице 6. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управленческие расходы подлежат обособленному отражению и не признаются Обществом в себестоимости проданных товаров и услуг.

Сумма управленческих расходов за 2024 год составила 4 119 тыс. руб.

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто. Свернуто отражены курсовые разницы и операции по покупке-продаже валюты.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2024 год представлена в таблице ниже.

Статьи затрат	Доходы	Расходы
Реализация прочих активов	843	874
Банковские услуги	-	278
Восстановление сумм не использованного Резерва отпусков	731	-
Списание деб./кред. задолженности	-	26
Убытки прошлых лет	-	1 264
Прочие	575	1 208
Итого	2 149	3 650

5. Налог на прибыль.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и Учетной политикой на 2024 год, Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных

обязательств. Величина отложенных налоговых активов отражены в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы». Отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

В результате применения методики раздельного учета доходов и расходов определены следующие размеры налоговых баз и сумм налога по налогу на прибыль за 2024 год:

1) по деятельности резидента ОЭЗ в Калининградской области.

Признак налогоплательщика = 03, ставка налога на прибыль 10%.

Налоговая база = 141 329 101,03 руб., Налог на прибыль = 14 132 910 руб.

2) по прочей деятельности

Признак налогоплательщика = 01 ставка налога на прибыль 20%.

Налоговая база = 2 552 913 руб. Текущий налог на прибыль = 510 583 руб.

Сумма отложенного налогового актива складывается из:

остатка не перенесённого налогового убытка на 31.12.2024 составляет 50 082 728 руб.

(50 082 728*25%=12 520 682 руб.)

Обязательство по аренде составляет (4 695 110*10%=469 511 руб.)

Всего сумма отложенного налогового актива (12 520 682+ 469 511= 12 990 193 руб.)

Сумма отложенного налогового обязательства складывается из:

Остаточная стоимость ОС 2 660 689 * 10%= 266 068,9 руб.

Остаточная стоимость ППА 4 859 856 * 10%= 485 985,6 руб.

Всего сумма отложенного налогового обязательства (266 068,90+ 485 985,60= 752 054,50 руб.)

6. Прочие пояснения.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращение деятельности на краткосрочную перспективу. По оценке руководства, Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение не менее 12 месяцев.

7. Информация о связанных сторонах.

Полный перечень связанных сторон за 2024 год и информация о них приведены ниже:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Характер отношений	Объем операций каждого вида тыс. руб., форма расчетов	Незавершенные по состоянию на отчетную дату операции, тыс.руб.
1	2	4	6	7	8	9
1.	Андронов Н.В. ИНН 390703742065	Генеральный директор		трудовые	887	35 (кредиторская задолженность)
2	Альшевский В.Ф. ИНН 503601523854	Конечный бенефициар, единственный участник	100%	Единственный участник	-	-

3	ОАО «КТК» ИНН 3907009603	Имеет одного и того же участника		Получение действительной стоимости доли в связи с выходом	Зачет встречных требований	задолженность отсутствует
				Договора аренды помещений	6 066 Зачет встречных требований	задолженность отсутствует
				Договоры переработки	380 454 Зачет встречных требований	531 897 (дебиторская задолженность)
				Договора по коммунальным услугам	20 006 Зачет встречных требований	задолженность отсутствует
				Договор на оказание услуги по питанию сотрудников	658 Зачет встречных требований	задолженность отсутствует
				Договор купли/продажи материалов	379 460 Зачет встречных требований	448 354 (дебиторская задолженность)
4	ООО «Газминералэкспорт» ИНН 3908033126	Имеет одного и того же участника		-	-	задолженность отсутствует
5	ООО «Сохраним традиции» ИНН 3906357968	Принадлежит одной и той же группе лиц		Договор купли-продажи консервов	4	4 (кредиторская задолженность)
6	ООО «Руднянский тарный комбинат» ИНН 6713017128	Принадлежит одной и той же группе лиц		Договор аренды паллетайзера	1 900	12 603 (дебиторская задолженность)
7	ООО «ТоргСин» ИНН 3913004201	Принадлежит одной и той же группе лиц		Операции отсутствовали	-	-

По перечисленным организациям и лицам резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода не создавались; отсутствует списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Сумма вознаграждений управленческому персоналу за 2024 год составила 887 тыс. руб., вознаграждения краткосрочные.

8. Обеспечения обязательств и платежей, государственная помощь.

Информация об обеспечении обязательств и платежей, полученных и выданных отражена в табл.8 «Обеспечения обязательств».

Информация о государственной помощи отражена в табл. 9 «Государственная помощь».

9. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной деятельности, классифицируемых как события после отчетной даты, не было.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

У Общества отсутствуют чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

11. Иная информация.

Затраты на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы составили:

1. В стоимостном выражении

Вид ресурсов	Общая сумма затрат (тыс. руб.)
Электроэнергия	9 131
Газ	5 513
Пар	5 561

2. В натуральном выражении

Вид ресурсов	Общая количество
Электроэнергия, кВт/ч	1 166 909
Газ, тыс. куб. м.	591,052
Пар, Гкал	849,321

Генеральный директор  /Андронов Н.В./

Главный бухгалтер  /Федотова Н.В./

30 апреля 2025 года