

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

1. Общие сведения

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ШтаркПласт» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2024 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.1. Сведения об Организации и видах деятельности

Наименование организации (в соответствии с учредительными документами)	Общество с ограниченной ответственностью «Штарк Пласт»
Краткое наименование	ООО «Штарк Пласт»
Юридический адрес	115230, г Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагатино-Садовники, ш Каширское, Дом 3, Корпус 2, Строение 2
Дата регистрации	14.02.2019
Идентификационный номер (ИНН/КПП)	7743291916/772401001
ОГРН	1197746109330
ОКВЭД	46.90
Код отрасли по ОКПО	36126372
ОКАТО	45277580000
ОКТМО	45341000
ОКФС	16
ОКОПФ	12300
Платежные реквизиты	
Наименование банка	ПАО СБЕРБАНК г. Москва
Расчетный счет	40702810838000163831
Корреспондирующий счет	30101810400000000225
БИК	044525225
Должность руководителя	Генеральный директор

Ф.И.О. руководителя	Платов Андрей Викторович
Электронная почта/телефон	plast@shtark.su/ 8-499-614-15-41
Действующий на основании	Устава

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Организации являлись:

Код по ОКВЭД	46.90	
Тип		Основной вид деятельности
Наименование вида деятельности		Торговля оптовая неспециализированная

Прочие виды деятельности Общества:

Код по ОКВЭД	46.44	
Наименование вида деятельности		Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла и чистящими средствами
Код по ОКВЭД	46.69	
Наименование вида деятельности		Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
Код по ОКВЭД	46.69.9	
Наименование вида деятельности		Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
Код по ОКВЭД	46.73	
Наименование вида деятельности		Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
Код по ОКВЭД	46.75	
Наименование вида деятельности		Торговля оптовая химическими продуктами
Код по ОКВЭД	52.29	
Наименование вида деятельности		Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

1.2. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств

Наименование	Место нахождения/регистрации
Обособленное подразделение «Видное», КПП 500345001	142703, Московская обл., Ленинский р-н, Видное г., Белокаменное ш., владение № 12

1.3. Наличие дочерних и зависимых обществ.

Дочерних и зависимых обществ ООО «Штарк Пласт» не имеет.

1.4. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в отчетном периоде не было.

1.4. Сведения об уставном капитале Организации

Организацией сформирован уставный капитал, стоимость которого на 31.12.2024г. составляет 150 000 руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами акций/долей в уставном капитале Организации являлись:

№ п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество акций или доля в уставном капитале
1	Журавлев Олег Иванович (ИНН 773712657003)	50%
2	Лихачева Светлана Анатольевна (ИНН 772914399113)	50%

Бенефициарами являются: Журавлев Олег Иванович и Лихачева Светлана Анатольевна.

1.5. Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату.

Численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 13 человек.

1.6. Состав исполнительных органов Организации

- Общее собрание участников Общества;
- До «01» августа 2024 года функция единоличного исполнительного органа возложена на Генерального директора Журавлеву Наталью Анатольевну на основании Протокола от 20.02.2023г.
- С «02» августа 2024 года функция единоличного исполнительного органа возложена на Генерального директора Платова Андрея Викторовича, сроком на 3 года, на основании Протокола 1/2024 от 01.08.2024г.

1.7. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Организации (внутренний контролер)

- Генеральный директор Платов А.В.

1.8. Статус организации как малого и среднего бизнеса

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" Организация относится к малым предприятиям.

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

2.1. Основные элементы учетной политики Организации на 2024 год

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

✓ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

✓ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

✓ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

✓ факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

2.2. Информация об изменении учетной политики отчетного года.

В учетную политику отчетного года внесены изменения в связи с введением с 01 января 2024 г. новых стандартов ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

2.3. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.

С 01.01.2025 года Организацией применяются новые стандарты ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина от 4.10.2023г. № 157н) и ФСБУ 2/2023 «Инвентаризация» (утв. приказом Минфина от 13.01.2023г. № 4н).

3. Информация об активах и их изменениях

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00. руб. (п. 4 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за

месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (п. 40 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов (п. 44 ФСБУ 6/2020).

Инвентаризация проводится Организацией ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Капитальные вложения

В отчетном периоде принято к учету ППА - склад по адресу: 142703, Московская обл., Ленинский р-н, Видное г., Белокаменное ш., владение № 12.

Объекты учета аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования активами (ППА) погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость рассчитывается в упрощенном порядке и определяется без включения:

– затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде, в котором они понесены);

– оценочного обязательства на демонтаж
(п.13 ФСБУ 25/2018).

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, равной Ключевой ставке Центробанка РФ, увеличенной на 5 пунктов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. Указанная информация раскрывается в табличной форме, за исключением случаев, когда другая форма раскрытия в большей степени соответствует виду раскрываемой информации.

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежат взаимному исключению (взаимозачету).

Для осуществления основной деятельности Обществом арендуется склад по адресу: 142703, Московская обл., Ленинский р-н, Видное г., Белокаменное ш., владение № 12.

Первоначальная стоимость ППА рассчитана исходя из суммы ежемесячной арендной платы и срока аренды, установленной договором, и составляет 1 498 341,90 руб.

Ставка дисконтирования обязательства по аренде определена в размере 23%, что соответствует Ключевой ставке Центробанка РФ, увеличенной на 5 пунктов.

Таким образом, приведенная стоимость арендного обязательства составила 1 339 436,29 руб., процентный расход за 11 месяцев аренды 158 905,61р.

За отчетный период стоимость ППА погашена в сумме 487 067,75 руб., начислен процентный расход в сумме 102 216,16 руб.

Задолженность по арендным платежам на 31.12.2024г. составляет 953 490,30 руб.

3.1.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, относится к объектам НМА, если он отвечает признакам НМА (п. 4 ФСБУ 14) и его стоимость больше 100 000,00. руб.

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

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

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (п.15 ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования

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

Активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются (п. 36 ФСБУ 14/2022).

Краткосрочные НМА

К краткосрочным НМА, относятся объекты, соответствующие критериям нематериальных активов, но имеющие стоимость ниже установленного лимита.

Затраты признаются в расходах равномерно по календарным дням (Рекомендация Р-163/2024-КпР).

Переходные положения

На 01.01.2024г. активы, удовлетворяющие п. 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью больше 100 000 рублей отсутствуют, корректировка не требуется.

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (п.8 ФСБУ 5/2019)

Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

Учет сырья и материалов

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 9, 10 ФСБУ 5/2019).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости (п.36, п.39 ФСБУ 5/2019).

Учет товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, включая затраты на заготовку и доставку до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу).

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. (п.6 ФСБУ 5/2019).

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. (п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Проверка запасов на обесценение производится Организацией ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года (Основание: п.28, ФСБУ 5/2019) в рамках проведения ежегодной инвентаризации.

Резерв по товарам создается на разницу между фактической стоимостью и

чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи - цена, по которой товары или продукцию можно продать сегодня, за минусом расходов на продажную (п. 30 ФСБУ 5/2019).

По состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2023г. и 31.12.2024г. в составе дебиторской задолженности Общества отсутствуют авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

3.2.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Для получения дополнительного дохода Организация размещает свободные денежные средства на депозитном счете в банке.

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, являются прочими доходами (п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

3.2.3. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся совокупность денег, находящихся на банковских расчётных, валютных и депозитных счетах со сроком погашения до трех месяцев с даты приобретения.

Тыс. руб.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
Денежные средства	15 844	14 021
Депозитные счета	—	28 600

Суммы денежных средств, недоступных для использования, отсутствуют.

3.2.4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится (п. 7 ПБУ 3/2006).

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества отражается курсовая разница, возникающая по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская

задолженность была пересчитана в последний раз;

• операциям по пересчету стоимости обязательств Общества (средств в расчетах, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсы валют на 31.12.2022г. 1 ЕВРО=76,0765 руб.; на 31.12.2023г. 1 ЕВРО=99,1919руб.; на 31.12.2024 1 ЕВРО=106,1028руб.

3.2.5. Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется методом экспертной оценки отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз.4 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

На конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов.

4. Информация об Обязательствах и их изменениях

4.1. Расходы по займам и кредитам

Заемные денежные средства Организацией не привлекались, займы не выдавались.

5. Доходы организации

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами (абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).

Учет доходов ведется методом начисления.

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п. по группам аналитического учета.

Тыс. руб.

Наименование статьи доходов	Сумма признанных доходов за отчетный год	Сумма признанных доходов за предшествующий год
Доходы от обычных видов деятельности	1 119 516	796 304
в том числе		
Полимер	1 076 391	748 475

Наименование статьи доходов	Сумма признанных доходов за отчетный год	Сумма признанных доходов за предшествующий год
Печатное/допечатное оборудование	20 858	1 226
Сопутствующие товары	17 535	43 623
Скотчи	2 925	1 949
Анилоксы	1 036	---
Прочие услуги	771	1 031

Доходы от основного вида деятельности «Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием» за 2023, 2024 гг. составила 99,9%.

Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг географическим рынкам сбыта (деятельности), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период.
Тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи доходов (расходов)	Регион	Сумма признанных доходов
1.	Доходы от обычных видов деятельности всего	Москва	216 887
2.		Ленинградская область, г.Санкт-Петербург	150 455
3.		Московская область	98 995
4.		Республика Татарстан	129 070
5.		Новосибирская область	86 606
6.		Прочие регионы	437 503
	Итого		1 119 516

6. Расходы организации

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами (п. п. 4, 5 ПБУ 10/99).

В торговой организации учет управленческих/коммерческих расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу», которые ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (расшифровка строки 2340 Отчета о финансовых результатах)

Наименование статьи доходов	Сумма доходов за отчетный год, руб.
Реализация основных средств	935 674,43
Оценочные обязательства по оплате труда	670 320,56

Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	565 684,42
Исправительные записи по операциям прошлых лет	353 744,33
Прочие доходы	18704,56
Оприходование излишков в результате инвентаризации	5 637,06
Итого	2 549 765,36

Прочие расходы (расшифровка строки 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование статьи расходов	Сумма расходов за отчетный год, руб.
Бонус клиентам	18 711 920,56
Курсовые разницы	9 386 301,57
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального	1 453 365,74
Услуги банка	2 983 076,52
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	711 119,43
Списание задолженности прошлых лет	304 279,42
Утилизация технологических отходов товара	179 484,54
Реализация основных средств	159 410,95
Списание недостачи	476 915,69
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	42 579,48
Представительские расходы	24 164,00
Прочие расходы	75 105,62
Итого	34 507 723,52

Статьи доходов и расходов, отраженные в строках 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах свернуто:

Прочие доходы:

Курсовые разницы	78 408 104,62
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 088 271,16

Прочие расходы:

Курсовые разницы	87 794 406,19
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 541 636,90

8. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль организаций

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения обусловлена следующими величинами:

	тыс. руб.
Прибыль до налогообложения стр.2300 ОФР	194 209
Применяемая налоговая ставка	20%
Условный расход по налогу на прибыль стр. 1 *20%	38 842
Постоянный налоговый расход =стр.5-стр.3	164
Всего расход по налогу на прибыль стр.2410 ОФР	38 678

Отложенные налоговые активы и обязательства Общества сформированы в результате отличия ведения в бухгалтерском и налоговом учете по видам активов:

- Арендные обязательства;
- Оценочные обязательства и резервы;
- Курсовые разницы

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ). В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г. и составляет 1 376 тыс. руб. по отложенным налоговым активам и 1 102 тыс. руб. – по отложенным налоговым обязательствам.

Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

9. Договоры строительного подряда

Договоры строительного подряда компанией не заключались.

10. Информация по связанным сторонам.

10.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность Организации.

Наименование юридического или физического лица	Кем является	Доля в уставном капитале, в %	Вид доходов	Условия и сроки завершения расчетов	Сумма дохода, тыс. руб.
Платов Андрей Викторович	Генеральный директор (с 02/08/2024г.)	-	Оплата труда	31.12.2024	1 117,9 тыс. руб.
			Страховые взносы		178 тыс. руб.

Журавлева Наталья Анатольевна	Генеральный директор (до 01/08/204г.)	-	Оплата труда Страховые взносы	15.08.2024	810 тыс. руб. 141 тыс. руб.
Журавлев Олег Иванович	Учредитель, бенефициарный владелец	50%	Дивиденды	31.12.2024	71 078 тыс. руб.
Лихачева Светлана Анатольевна	Учредитель, бенефициарный владелец	50%	Дивиденды	31.12.2024	71 078 тыс. руб.

10.2. Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Штарк Пласт»

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
ООО «ШТАРК ГРУПП», ИНН 7743116939	город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нагатинно-Садовники, ш Каширское, дом 3, корпус 2, строение 2	Платов Андрей Викторович Заместитель генерального директора	30.10.2023	Договор №290 от 22.05.2020г.
ИП Журавлева Наталья Анатольевна, ИНН 772579625905	г.Москва, Коломенская наб., 12-161	Журавлева Наталья Анатольевна, учредитель 100%	14.06.2021г	Лицензионный договор 686675 от 14.06.2021г
ООО «ОПТИМАСМАРТ» ИНН 7716778605	125635, Москва г, Ангарская ул, дом № 6, этаж 1, помещение IV, комната 4, офис 3	Журавлев Олег Иванович, учредитель 50%	27.06.2014г	Договор №36 от 04.06.2019г
ООО "ШТАРК КЕМИКАЛЗ", ИНН 9725061751	115230, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нагатинно-Садовники, проезд Нагатинский 1-Й, дом 14, помещение 28/1	Журавлев Олег Иванович, Генеральный директор Журавлева Наталья Анатольевна, учредитель 50%	17.03.2023г. 04.10.2021г.	---

10.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

Выплаты управленческому персоналу (генеральному директору, заместителям генерального директора, главному бухгалтеру, руководителю финансового отдела) за 2024 год составили:

- заработная плата и премии (в том числе НДФЛ) – 12 852 тыс.руб.;
- страховые взносы – 1 329 тыс. рублей.

11. Информация по сегментам

В соответствии с положениями учетной политики организация не раскрывает информацию по сегментам.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

- 1) Резерв на гарантийное обслуживание в отчетном 2024 году не создавался, т.к. отсутствовали гарантийные обязательства.
- 2) Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного 2024 года не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов.
- 3) Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, так как признаки обесценения не выявлены.
- 4) Резерв под обесценение финансовых не создавался, так как у организации отсутствуют финансовые вложения.
- 5) Резерв на оплату отпуска на 31.12.2024 года по расчету организации составляет 907 тыс. руб. Резерв формируется методом МСФО, согласно которому расчет производится на основании реальных остатков отпусков по сотруднику на конец месяца и его среднего заработка.
- 6) Резерв под обесценивание капитальных вложений, так как в ходе инвентаризации не выявлены капитальные вложения, подвергшиеся обесцениванию.
- 7) Резерв под обесценивание основных средств не создавался, так как в ходе инвентаризации не выявлены основные средства, подвергшиеся обесцениванию.
- 8) Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды – отсутствует необходимость в его создании.
- 9) Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год является исправленной и заменяет собой бухгалтерскую (финансовую) отчетность, датированную 31.03.2025 года. Внесенные изменения связаны с исправлениями существенных технических ошибок. Информация отражена в таблицах ниже.

Бухгалтерский баланс:

Показатель	Год	Данные до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Данные после корректировки, тыс. руб.
Дебиторская задолженность (1230)	2023	183 896	(38 842)	145 054
Кредиторская задолженность (1520)	2023	185 675	(38 512)	147 163
Прочие обязательства (1550)	2023	331	(331)	-
Дебиторская задолженность (1230)	2024	204 150	(171)	203 979
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370)	2024	203 512	(171)	203 341

Отчет о финансовых результатах (в части показателей за 2024 год):

Тыс.руб

Наименование показателя	Код строки	Данные до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Данные после корректировки, тыс. руб.
Прочие расходы	2350	(34 303)	(205)	(34 508)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	194 411	(202)	194 209
Налог на прибыль	2410	(38 661)	(17)	(38 678)
В том числе текущий налог на прибыль	2411	(40 078)	(18)	(40 096)
прочее	2460	(4)	(3)	(7)
Чистая прибыль (убыток)	2400	155 746	(222)	155 524

Отчет об изменении капитала (результатах (в части показателей за 2023 год):

Наименование показателя	Код строки	Данные до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Данные после корректировки, тыс. руб.
Увеличение капитала - всего:	3210	192 750	40	192 790
В том числе Чистая прибыль	3211	192 750	40	192 790
Уменьшение капитала – всего:	3220	(103 864)	(40)	(103 904)
В том числе расходы относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	-	(40)	(40)

Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	Данные до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Данные после корректировки, тыс. руб.
В части показателей за 2023 год				
Поступления - всего	4110	905 946	(13 157)	892 789
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	784 987	(6 343)	778 644
прочие поступления	4119	120 959	(6 814)	114 145
Платежи - всего	4120	(795 588)	6 268	(789 320)
поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги	4121	(736 642)	18 605	(718 037)
в связи с оплатой труда работников	4122	(12 431)	(2 622)	(15 053)
налога на прибыль организации	4124	(20 257)	(9 898)	(30 155)
прочие платежи	4129	(26 258)	183	(26 075)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	110 358	(6 889)	103 469

Поступления – всего	4210	88	47	135
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	88	47	135
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	88	47	135
Платежи – всего	4320	(110 706)	6 842	(103 864)
на уплату дивидендов и иных платежей	4322	(101 706)	(2 158)	(103 864)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(9 000)	9 000	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(110 706)	6 842	(103 864)
В части показателей за 2024 год				
Платежи - всего	4120	(1 069 166)	(10 939)	(1 080 105)
В том числе прочие платежи	4129	(19 105)	(10 939)	(30 044)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	178 446	10 939	167 507
Платежи - всего	4220	(10 939)	10 939	0
В том числе прочие платежи	4229	(10 939)	10 939	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(8 520)	10 939	2 419

14. Прочие пояснения

14.1. События после отчетной даты

Все события, имеющие отношение к хозяйственным операциям Общества за 2024 год, о которых нам известно, учтены при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год.

14.2. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не имеет намерения прекращать какой-либо вид деятельности.

14.3. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

ПЯТИФАКТОРНАЯ МОДЕЛЬ БАНКРОТСТВА		
$Z = 1,2 \text{ КОБ} + 1,4 \text{ КНТ} + 3,3 \text{ КПДН} + 0,6 \text{ КСК} + 1,0 \text{ КОА}$, где	На конец периода	На начало периода
КОБ = Оборотные активы / Валюта баланса	0,98	1,00
КНП = Чистая нераспределенная прибыль (убыток) / Всего Активы	0,48	0,50

ПЯТИФАКТОРНАЯ МОДЕЛЬ БАНКРОТСТВА		
$Z = 1,2 \text{ КОБ} + 1,4 \text{ КНТ} + 3,3 \text{ КПДН} + 0,6 \text{ КСК} + 1,0 \text{ КОА}$, где	На конец периода	На начало периода
КПДН = Прибыль до налогообложения / Всего активы	0,46	0,63
КСК = Чистые активы / Заемные средства	0,00	0,00
КОА = Выручка / Всего активы	2,63	2,11
ЗНАЧЕНИЕ	5,98	6,09
Если Z менее 1,8 , то вероятность банкротства очень высокая.	–	–
Если $Z = 1,81-2,7$, то вероятность банкротства высока.	–	–
Если $Z = 2,71-2,9$, то вероятность банкротства невелика.	–	–
Если Z более 2,9 , то вероятность банкротства низкая, т.е. организация работает стабильно.	ДА	ДА

Организация может выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

14.4. Анализ показателей рентабельности хозяйственной деятельности

Показатель	Расчет	Текущий период	Сравнительный период
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / Продажи	0,20	0,29
Рентабельность активов	Чистая прибыль / Активы	0,37	0,51
Рентабельность чистых активов	Чистая прибыль / Чистые активы	0,76	1,01

14.5. Анализ показателей ликвидности

Показатель	Расчет	Рекомендуемое значение	На конец периода	На начало периода
КФ текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	> 2	1,93	2,02
КФ срочной ликвидности	Дебиторская задолженность+Финансовые вложения+Денежные средства / Краткосрочные обязательства	> 0,5	1,14	1,07

Показатель	Расчет	Рекомендуемое значение	На конец периода	На начало периода
КФ абсолютной ликвидности	Финансовые вложения+Денежные средства / Краткосрочные обязательства	> 0,2	0,20	0,08

14.6. Анализ показателей финансовой устойчивости

Показатель	Норматив	На конец года	На начало года
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1	0,47	0,50

14.7. Анализ данных о стоимости чистых активов

Показатель	На конец года	На начало года	Отклонение
Чистые активы	(203 491)	(190 141)	(13 350)

14.8. Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации, анализирует и утверждает политику управления рисками.

Финансовые риски

Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кризис банковской системы, банкротство любого из банков, в котором у Организации имеются денежные средства, может привести к потере ряда доходов и повлечь невозможность осуществления банковских операций на территории РФ. Наступление указанного риска может оказать негативное влияние на деятельность Организации.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация пользуется услугами нескольких кредитных учреждений с высокой репутацией, деятельность Организации в большей степени подвержена влиянию финансовых валютных рисков ввиду того, все расчеты

осуществляются в у.е. и валюте.

Кредитный риск. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) заемщиками обязательств по предоставленным им заемным средствам или контрагентами за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Кредитному риску подвержены, в большей степени выданные займы и дебиторская задолженность.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России руководство Организации считает, что отсутствует существенный риск убытков.

Правовые риски

Правовые риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, оказывают существенного влияния на деятельность Организации в связи с значительным объемом операций Организации на внешнем рынке.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве закупаемых и реализуемых товаров, соблюдении сроков поставок, а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

14.9. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в возможности осуществлять организацией свою деятельность непрерывно отсутствуют.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается,

- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств было учтено в том числе влияние СВО.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Стратегическое планирование и оперативное реагирование на меняющиеся условия позволяли адаптироваться к экономическим тенденциям, чтобы обеспечить стабильность и развитие Общества в долгосрочной перспективе.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

Платов А.В,

М.П.

«20» июня 2025 г.