Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Руднянский тарный комбинат» за 2024 год.

1. Общие сведения.

Сокращённое наименование предприятия: ООО «РТК».

Юридический адрес: 216790, Смоленская область, Руднянский район, г. Рудня, ул. 19 Гвардейской стрелковой дивизии, д. 35/37, оф. 1

Дата государственной регистрации: 02 июня 2020 г., ОГРН 1206700008778.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 135 человек и распределяется по отделам и службам:

Наименование	**Численность в предприятии**
Рабочие	92
Руководители	4
Специалисты	39
Итого	**135**
Из них, совместители	3

Общий фонд оплаты труда за 2024 год составил 78 874 363,09 руб. в том числе:

- ФОТ основного производства – 54 205 478,42 руб.;

- ФОТ административно-управленческого персонала – 23 493 931,67 руб.;

- материальная помощь и прочее – 1 174 953,00 руб.

Сведения об учредителях (участниках):

Наименование ЮЛ	**Уставный капитал, руб.**	**Доля в уставном капитале, %**
АО «Калининградский тарный комбинат»	249 280 000,00	100

Уставный капитал сформирован и внесен полностью:

1. Взнос на расчетный счет в размере 10 000,00 рублей.
2. Движимое имущество – машины и оборудование на сумму 202 720 000,00 рублей.
3. Недвижимое имущество – земельные участки, административно-бытовые здания стоимостью 46 550 000,00 рублей.

Добавочный капитал складывается из размера НДС, восстановленного у организации-учредителя при передаче имущества в уставный капитал, и вклада в имущество на основании решения учредителя (Протокол №1 от 09.01.2024 г.), и составляет 386 976 866,68 руб.

Решением Совета директоров АО «Калининградский тарный комбинат» (Протокол № 3 от 20.05.2020 г.) единоличным исполнительным органом Общества избран:

ФИО	Должность
Молодых Дмитрий Леонидович	Директор

В соответствии с Уставом видами деятельности являются:

- производство металлической тары;

- производство продукции общетехнического назначения;

- производство мясных консервов, мясных полуфабрикатов и других видов мясной продукции;

- производство рыбных консервов, пресервов, рыбных полуфабрикатов и других видов рыбной продукции;

- переработка и консервирование овощей;

- эксплуатация электротехнического и теплотехнического оборудования;

- оказание складских и транспортных услуг;

- торговая деятельность

Производственная структура предприятия включает в себя производство, администрацию и производственную лабораторию.

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности. Все стоимостные показатели приведены в тыс. руб.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества является исправленной и полностью заменяет бухгалтерскую отчетность от 31.03.2025 и от 27.05.2025 г. В первоначальный вариант отчетности внесены следующие корректировки:

Корректировка от 27.05.2025 г.:

Строка Отчета о движении денежных средств	Показатель до корректировки	Показатель после корректировки	Пояснения по изменениям
4111 за 2024 год	98	251 924	Исправлена ошибка в расчете показателя
4114 за 2024 год	682 525	430 699	Исправлена ошибка в расчете показателя

Текущая корректировка:

Строка Бухгалтерского Баланса	Показатель до корректировки	Показатель после корректировки	Пояснения по изменениям
1150 На 31.12.2024	487 352	506 423	Суммарное изменение показателя основных средств по основаниям, приведенным ниже
11502 На 31.12.2024	335 039	344 060	Отражены ранее неучтенные вложения в строительство основных средств
11503 На 31.12.2024	3 207	3 495	Отражены ранее неучтенные вложения в приобретение основных средств
11504	0	9 762	Отражено право пользования арендованными основными средствами

На 31.12.2024			
1180 На 31.12.2024	211	0	Скорректирован начисленный отложенный налоговый актив в связи с неверным расчетом
1190 На 31.12.2024	60 423	49 599	Суммарное изменение показателя прочих внеоборотных активов по основаниям, приведенным ниже
11901 На 31.12.2024	60 423	49 599	Зачтены авансы на капитальные вложения в связи с ранее неучтенными вложениями в строительство основных средств
1100 На 31.12.2024	548 504	556 540	Суммарное изменение показателя валюты баланса по разделу I по основаниям, приведенным выше
1220 На 31.12.2024	102 969	104 945	Суммарное изменение показателя налога на добавленную стоимость по основаниям, приведенным ниже
12201 На 31.12.2024	11	68	Отражен ранее неучтенный НДС при приобретении основных средств
12202 На 31.12.2024	69 867	69 983	Отражен подлежащий уплате НДС при ввозе товаров с территории ЕАЭС
12204 На 31.12.2024	33 071	34 875	Отражен ранее неучтенный НДС при строительстве основных средств
1230 На 31.12.2024	208 876	23 352	Суммарное изменение показателя дебиторской задолженности по основаниям, приведенным ниже
12301 На 31.12.2024	3 291	2 325	Зачтены авансы в связи с ранее неучтенными вложениями в приобретение основных средств и в связи с созданием резерва по сомнительным долгам
12302 На 31.12.2024	14 446	14 416	Корректировка на сумму резерва по сомнительным долгам
12308 На 31.12.2024	184 528	0	Корректировка в связи с ранее неверным отражением в учете вклада в имущество учредителем
1260 На 31.12.2024	126	33	Списаны в расходы недостачи и потери от порчи ценностей

1200 На 31.12.2024	577 670	394 029	Суммарное изменение показателя валюты баланса по разделу II по основаниям, приведенным выше
1600 На 31.12.2024	1 126 174	950 569	Суммарное изменение показателя валюты баланса по основаниям, приведенным выше
1350 На 31.12.2024	571 505	386 977	Корректировка в связи с ранее неверным отражением в учете вклада в имущество учредителем
1370 На 31.12.2024	192 724	182 412	Корректировка на сумму ранее неучтенных расходов и исправление ошибки по начислению ОНА и ОНО
1300 На 31.12.2024	1 013 509	818 669	Суммарное изменение показателя валюты баланса по разделу III по основаниям, приведенным выше
1420 На 31.12.2024	3 705	4 631	Скорректировано начисление отложенного налогового обязательства в связи с неверным расчетом
1450 На 31.12.2024	0	6 850	Суммарное изменение показателя прочих обязательств по основаниям, приведенным ниже
14501 На 31.12.2024	0	6 850	Отражены обязательства по аренде основных средств
1400 На 31.12.2024	3 705	11 481	Суммарное изменение показателя валюты баланса по разделу IV по основаниям, приведенным выше
1520 На 31.12.2024	102 957	111 503	Суммарное изменение показателя прочих обязательств по основаниям, приведенным ниже
15201 На 31.12.2024	95 185	94 810	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности
15202 На 31.12.2024	1 273	10 195	Доначислен налог на имущество по кадастровой стоимости, скорректирован налог на землю, начислен экологический сбор, отражен подлежащий уплате НДС при ввозе товаров с территории ЕАЭС
1550 На 31.12.2024	0	2 912	Суммарное изменение показателя прочих обязательств по основаниям, приведенным ниже
15501	0	2 912	Отражены обязательства по аренде основных средств

На 31.12.2024			
1500 На 31.12.2024	108 960	120 418	Суммарное изменение показателя валюты баланса по разделу V по основаниям, приведенным выше
1700 На 31.12.2024	1 126 174	950 569	Суммарное изменение показателя валюты баланса по основаниям, приведенным выше
Строка Отчета о финансовых результатах	**Показатель до корректировки**	**Показатель после корректировки**	**Пояснения по изменениям**
21101 за 2023 год	0	2 027 653	Отражена выручка от реализации собственного производства
21101 за 2024 год	0	2 819 310	Отражена выручка от реализации собственного производства
21201 за 2023 год	0	(1 971 543)	Отражена себестоимость продаж от реализации собственного производства
21201 за 2024 год	0	(2 761 660)	Отражена себестоимость продаж от реализации собственного производства
2220 за 2024 год	(40 558)	(40 014)	Уменьшены управленческие расходы в связи с неверным отражением в учете непроизводственных расходов
2200 за 2024 год	17 562	18 106	Суммарное изменение показателя по основаниям, приведенным выше
2340 За 2024 год	258 603	259 061	Суммарное изменение показателя по основаниям, приведенным ниже
23404 За 2024 год	1 223	302	Скорректирован показатель прочих доходов в связи с ранее неверным отражением в учете
23405 За 2024 год	0	376	Отражены доходы от списания просроченной кредиторской задолженности
23406 За 2024 год	0	1 003	Отражены доходы прошлых лет
2350 За 2024 год	(237 273)	(247 449)	Суммарное изменение показателя по основаниям, приведенным ниже

ОГРН 1206700008778
ИНН 6713017128

216790, Россия, Смоленская область, Руднянский район
г. Рудня, ул. 19 Гвардейской стрелковой дивизии, д.35/37
Тел. 8 (48141) 5-15-67, e-mail: rtk@rudtarkom.ru, info@rudtarkom.ru

23505 За 2024 год	(1 042)	(2 115)	В состав прочих расходов включены ранее неотраженные расходы: формирование резерва по сомнительным долгам, списание недостачи, перенос расходов с управленческих на прочие
23506 За 2024 год	(1 501)	(1 845)	Доначислен налог на имущество по кадастровой стоимости
23509 За 2024 год	0	(651)	Начислен резерв по сомнительным долгам
23510 За 2024 год	0	(8 468)	Начислен экологический сбор
2300 за 2024 год	38 963	29 789	Суммарное изменение показателя по основаниям, приведенным выше
2410 За 2024 год	(12 044)	(13 509)	Суммарное изменение показателя по основаниям, приведенным ниже
2412 за 2024 год	(3 520)	(4 985)	Начислен отложенный налоговый актив на разницу между остаточной стоимостью ОС в бухгалтерском и налоговом учете. Скорректирован начисленный отложенный налоговый актив в связи с неверным расчетом
2460 За 2024 год	0	327	Суммарное изменение показателя по основаниям, приведенным ниже
24601 за 2024 год	0	327	Корректировка налога на прибыль за прошлые периоды
2400 за 2024 год	26 619	16 607	Суммарное изменение показателя по основаниям, приведенным выше
2500 за 2024 год	26 619	16 607	Суммарное изменение показателя по основаниям, приведенным выше
Строка Отчета об изменениях капитала	**Показатель до корректировки**	**Показатель после корректировки**	**Пояснения по изменениям**
3310 3311 3317	566 919 26 919 540 000	372 079 16 607 355 472	Отражено исправление ошибки по вкладу в имущество и исправлен показатель нераспределенной прибыли на основании Отчета о финансовых результатах

3300 На 31.12.2024	571 505 192 724 1 013 509	386 977 182 412 818 669	Суммарное изменение показателя по основаниям, приведенным выше
3600 На 31.12.2024	1 013 509	818 669	Изменение величины чистых активов в результате внесенных корректировок

Перед составлением годового отчёта была произведена инвентаризация активов и обязательств.

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

2. Основа представления

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

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 «Руднянский тарный комбинат» осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Учетная политика на 2024 год утверждена Приказом Директора Молодых Дмитрия Леонидовича.

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.

2.1 Организация и формы бухгалтерского учета.

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

2.2 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 31.12.2023	Курс на 31.12.2024
Евро	99,1919 руб. за 1 Евро	106,1028 руб. за 1 Евро
Доллар США	89,6883 руб. за 1 Доллар США	101,6797 руб. за 1 Доллар

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

2.3 Вступительные и сравнительные данные.

Данные бухгалтерского баланса на начало 2024 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2023 года.

3 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

Бухгалтерская отчетность 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:

- здания, сооружения и передаточные устройства;

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

- производственный и хозяйственный инвентарь;

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.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Данные о первоначальной стоимости объектов основных средств по их видам и суммам начисленной амортизации представлены в таблице 2.1 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Вложения во внеоборотные активы (незавершенные капитальные вложения) представлены в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Выбытия капитальных вложений, уменьшающих финансовый результата, 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 не требуется.

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, движении 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».

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.

3.1.1. Нематериальные активы.

Начиная с подачи бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для перехода на ФСБУ 14/2022 был выбран альтернативный способ (упрощённая ретроспектива) – без пересчета сравнительных показателей. Корректировки вступительных остатков на 01.01.2024 в результате перехода не требуются.

Объекты принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, если они соответствуют критериям, установленным ФСБУ 14/2022. Нематериальные активы стоимостью менее 100 000 руб. за единицу признаются малоценными НМА, затраты на приобретение, создание и улучшение которых признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием таких активов.

В учете выделяются следующие группы нематериальных активов:

-товарные знаки

-лицензии

- Программы для ЭВМ

- Прочие нематериальные активы

НМА оценивается в бухгалтерском учете (п. 15 ФСБУ 14/2022) по первоначальной стоимости.

Размер амортизационных отчислений по НМА определяется линейным способом.

Данные о наличии и движении НМА представлены в таблице 1.1 «Наличие и движение НМА» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.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.

Суммы авансов и предоплат под приобретение материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2024 составляют 1 961 тыс. руб. отдельно раскрыты по строке 12307 «Выданные авансы поставщикам по приобретению МПЗ».

3.3.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.

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.

3.4. Денежные средства.

Остатки денежных средств на 31.12.2024 (в рублях)

Расчетные счета	Депозитные счета
80 419,05	1 000 000,00

Общий остаток денежных средств составил 1 080,00 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.

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.

3.5. Уставный и добавочный капитал.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 249 280 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2024 составляет 386 977 тыс. руб.

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

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

Согласно учетной политике, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, не подлежит предварительному распределению по фондам перед ее использованием

Величина чистых активов, отраженная в отчете об изменениях капитала (строка 3600) на 31.12.2024, равна 818 412 тыс. рублей, - превышает размер уставного капитала Общества.

3.7. 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.

3.8. 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).

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) составляет **132 632,87 руб.**

В отчетном периоде отсутствуют:

суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;

суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

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

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.

3.9. 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:

В = Дни х Ср. Заработок + (Дни х Ср. Заработок) х Общая ставка страховых взносов.

В – 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 5 870 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. 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.

Расшифровка косвенных расходов по элементам затрат приведена ниже:

Управленческие расходы

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.	Процент к общему объему
Аренда офиса	2 775	6,87
Аудиторские услуги	400	1

Информационные услуги	84	0,21
Командировочные расходы	205	0,51
Материальные затраты	986	2,44
Медосмотр	10	0,02
Налоги	290	0,72
Оплата труда	34 527	85,48
Оформление технической документации	400	0,99
Поверка приборов	68	0,17
Повышение квалификации	58	0,14
Прочие расходы	142	1,28
Сертификация, экспертиза	41	0,1
Услуги связи	27	0,07
Итого	**40 014**	**100**

4.3.Прочие доходы и расходы

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

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице ниже

Статьи затрат	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	376	
Оприходование материалов	5 805	
Доходы прошлых лет	1 003	
Проценты к начислению	71	

Реализация возвратных отходов	247 336	228 102
Реализация прочих активов	4 239	4 357
Прочие доходы	302	
Банковские услуги		191
Резерв по сомнительным долгам		651
Материальная помощь		1 303
Налог на имущество		1 845
Прочие налоги и сборы		8 468
Транспортный налог		11
Расходы прошлых лет		406
Прочие расходы		2 115
Итого	**259 132**	**247 449**

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 отражается в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы». Отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Отложенные налоговые обязательства сформированы на разницу в оценке основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Для формирования показателя использована ставка налога на прибыль 25%, которая будет действовать в следующем налоговом периоде.

Налоговая база по налогу на прибыль за 2024 год:

Признак налогоплательщика = 01, ставка налога на прибыль 20%.

Налоговая база = 42 619 148 руб. Текущий налог на прибыль = 8 523 830 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	АО «КТК»	Единственный участник	100	Договор на приобретение товаров, материалов (договор КТК/РТК-22/06/20 от 22.06.2020)	2797812 Зачет встречных требований,	80 265 (кредиторская задолженность)
				Договор аренды склада готовой продукции (договор № 01/07/20-ртк от 01.07.2020, 01/06/21-ртк от 01.06.2021)	1 084 Зачет встречных требований	задолженность отсутствует
				Договор продажи прочих активов, жестебанки (договор № 18/06/20-РТК от 18.06.2020)	3388101 Безналичный расчет Зачет встречных требований	задолженность отсутствует
					355 472	задолженность отсутствует

№ 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
				Пртокол №1 от 09.01.2024 (вклад в имущество)	Безналичный расчет	
2.	Альшевский В.Ф	Конечный бенефициар,	94,1842	-	-	-
3.	Альшевская Е.В	Конечный бенефициар,	5, 8158	-	-	-
4.	Альшевский А.В. Андронов Н.В. Васильев И.Н.	Члены Совета директоров ОАО КТК	-	-	-	-
5.	ООО «ПК-КТК»	Имеет одного и того же участника		Договор аренды паллетайзера	4 560 Безналичный расчет	10 704 (кредиторская)
6.	ООО «Газминералэкспорт»	Имеет одного и того же участника		-	-	-
7.	ООО «Сохраним традиции»	Группа компаний		Приобретение товаров	440 Зачет встречных требований	задолженность отсутствует
8.	Молодых Д.Л.	директор		трудовые	919, в т.ч. НДФЛ – 119 Безналичный расчет	41 (кредиторская)

Выплаты управленческом персоналу составили за 2024 год – 17 177 675,57 руб., в том числе НДФЛ – 2 724 694 руб.

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.

8. Обеспечения обязательств и платежей, государственная помощь.

Информация об обеспечениях 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.Прочая информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

11.1 Производство и реализация по основным видам деятельности

Показатель	Жестебанка	Аренда	Прочая деятельность	Итого
1. Объем товарной продукции				
- в натуральном выражении	304 773	-		304 773
- в денежном выражении	2 819 309	903	251 576	**3 071 788**
2. Реализация:				
- Россия	2 819 309	903	251 576	**2 492 846**
3. Прибыль от реализации	17 091	903	19 116	**37 110**
.				
4. Основные средства по сегментам				
- первоначальная стоимость	260 735	17 940	-	**278 675**
- амортизация	124 701	4 868	-	**129 569**
- остаточная стоимость	136 034	13 072	-	**149 106**
5. Уровень загрузки	85	100		

производственных мощностей				
6. Запасы				
- сырье и материалы	3 124 111	-	-	**3 124 111**
- готовая продукция	5 523 319	-	-	**5 523 319**
- товары	937			**818**

11.2. Затраты на энергетические ресурсы.

Затраты на энергетические ресурсы составили:

1. В стоимостном выражении

Вид ресурсов	**Производственные затраты (тыс. руб.)**
Электроэнергия	12 814 207
Газ	313 825

2. В натуральном выражении

Вид ресурсов	**Производственные затраты**
Электроэнергия, кВт/ч	1 558 549
Газ, тыс. куб. м.	40,671

ОГРН 1206700008778
ИНН 6713017128

216790, Россия, Смоленская область, Руднянский район
г. Рудня, ул. 19 Гвардейской стрелковой дивизии, д.35/37
Тел. 8 (48141) 5-15-67, e-mail: rtk@rudtarkom.ru, info@rudtarkom.ru

11.3. Экологическая деятельность.

Расходы на мероприятия по улучшению экологии составили:

Направления расхода	Текущие затраты, руб.	Капитальные затраты
1. Экологический сбор	8 481 574,98	-
2. Налог за негативное воздействие окружающей среды	72 198,55	-
3. Замеры воздуха	23 255,00	-
4. Утилизация отходов	344 729,05	-
Итого	**8 921 757,58**	**-**

11.4 Природоохранные мероприятия, проведенные в 2024 году.

1. **Охрана атмосферного воздуха**

Мониторинг выбросов от автотранспорта на содержание СО, СН и дымности в отработавших газах.

Мониторинг содержания загрязняющих веществ на источниках загрязнения атмосферы.

Утверждение границ СЗЗ предприятия.

2. **Обращение с отходами**

Своевременная сдача отходов с территории предприятия специализированным организациям

Контроль содержания мест временного накопления отходов предприятия

Контроль состояния территории предприятия от разливов нефтепродуктов.

Директор _____ /Молодых Д.Л./

Главный бухгалтер _____ / Пономаренко К.И./

«09» июня 2025 года