

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Эдельвейс»
за 2024 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Эдельвейс» (далее - Общество) за 2024 год, бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Общая информация

Полное наименование: общество с ограниченной ответственностью «ЭДЕЛЬВЕЙС»
Сокращенное наименование: ООО «ЭДЕЛЬВЕЙС».

Государственная регистрация: зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 07 февраля 2005 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1057810052190 (свидетельство серия 78 № 005513637). Код по ОКПО – 76156800.

Сведения о постановке на налоговый учет: Общество поставлено на налоговый учет 15 ноября 2017 года по месту нахождения на территории Российской Федерации в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №11 по Санкт-Петербургу. Присвоены ИНН 7838315731, КПП 784201001.

Юридический адрес: 191014, г. Санкт-Петербург, ул. Парадная, д. 9, литера А, офис 31

Место нахождения общества: 191014, г. Санкт-Петербург, ул. Парадная, д. 9, литера А, офис 31

Данное помещение арендуются сроком на 11 месяцев у ООО «Трубецкой».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Управляющим ИП Якунин А.Ю.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1 110 000 рублей.

Решения по изменению уставного капитала не принимались.

Численность сотрудников

период	2024г.	2023г.	2022г.
Среднегодовая численность работающих	39 чел.	39 чел.	74 чел.
Численность работающих на 31 декабря	35 чел.	35 чел.	66 чел.

Основными видами деятельности Общества являются: «Торговля оптовая неспециализированная» (ОКВЭД 46.90) и также производство высокобарьерной упаковочной пленки, которая относится к «Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей» (ОКВЭД 22.21)

2. Основные положения учетной политике и изменения в учетной политике

В 2024 году обществом применялись следующие основные принципы и методы ведения бухгалтерского учёта и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчётности:

- Бухгалтерский учёт осуществлялся бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером.
- Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
- Установлена компьютерная технология обработки учётной информации (с применением программы «1С:Бухгалтерия»).

Изменения в учетной политике:

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности).

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Организация проверяет ОС на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. Признаками обесценения ОС в организации являются:

- справедливая (рыночная) стоимость актива снизилась за период больше, чем обычно;

- произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;

- стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;

В результате проведения проверки ОС на обесценения, комиссия не выявила признаков обесценения у ОС, находящихся на балансе общества по состоянию на 31.12.24г.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

- единицей запаса принимается инвентарный номер

- в себестоимость запасов не включают сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев, управленческие расходы

- остатки НПЗ оцениваются по фактической себестоимости

- резерв под снижение стоимости материалов создается ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода

- на основании требования рациональности бухгалтерского учета организация считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком (п.6 ПБУ 1/2008)

-резерв под обесценение запасов не создавался, так как комиссия по проведению инвентаризации не выявила признаков обесценения при сверке остатков запасов в разрезе фактической себестоимости на начало и конец отчетного периода. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Общество создает резерв под обесценение ФВ в том случае, если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов) в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав;

- расходы на страховую премию, выплаченную по договорам имущественного страхования (включая КАСКО и ОСАГО)

- расходы на приобретение лицензированного ПО

Расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество классифицирует расходы будущих периодов как дебиторскую задолженность и оборотные и внеоборотные активы в момент их принятия к бухгалтерскому учету. Общество отражает расходы будущих на приобретение периодов в качестве внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в качестве оборотных активов. Расходы на страховую премию учитываются как дебиторская задолженность.

Погашение расходов будущих периодов производится равномерным отнесением на соответствующие счёта по каждому отдельному объекту в течение срока потребления.

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и

прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99.

Для целей учета обычные виды деятельности Общества подразделяются на основные и неосновные.

Под основными подразумеваются доходы от продажи покупных товаров и продукции собственного производства. Остальные доходы, в т.ч. от сдачи имущества в аренду являются прочими доходами.

Выручка от реализации для целей налогового учета по НДС и налогу на прибыль признавалась в течение периода по мере отгрузки товаров и оказания услуг.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается при выполнении следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

У организации отсутствует выручка, полученная неденежными средствами.

Учет затрат ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности, в себестоимость не включаются и списываются сразу на сч. 90.08.

При заполнении отчета о движении денежных средств суммы НДС полученные от покупателей и перечисленные поставщикам в составе денежных потоков отражаются свернуто.

К денежным эквивалентам при составлении отчетности общество относит:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.
- Правила, в соответствии с которыми денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:
 - а) когда они характеризуют деятельность не столько Общества, сколько его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в российскую бюджетную систему или возмещение из нее;
 - б) когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:
 - покупка и перепродажа финансовых вложений;
 - осуществление краткосрочных, сроком до трех месяцев финансовых вложений за счет заемных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте отражается в рублях по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю

1. На предприятии учет ведется с применением ПБУ 18/02. Способ определения величины текущего налога на прибыль закреплен в учетной политике организации - на основе балансового

метода с отражением постоянных и временных разниц. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2. Для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда».

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 погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- 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. (п. 11 ФСБУ 25/2018)

3. Основные показатели доходов и расходов

Основным видом деятельности организации является продажа оболочки для колбасных изделий и производство высокобарьерной пленки Tetraform.

В 2024г. общество сдавало в аренду производственно-складские помещения и оборудование: корпус 4 сдавался в аренду ООО «Эталон», ½ часть корпуса 1 – ООО «Грин-Пак», ОС «Автомат для производства вакуумных пакетов», сдается в аренду ООО «Грин Пак». Выручка от сдачи в аренду была учтена в 2023г. в составе внереализационных доходов, тогда как в 2024г. данные доходы учитывались в составе выручки по обычным видам деятельности. Расчеты по договорам аренды производились неденежным способом, а именно проведением зачетов взаимных требований.

Вид деятельности	Выручка в тыс. руб. 2024г.	Выручка в тыс. руб. 2023г.
Оптовая торговля	2 620 566	2 811 646
Производство	876 268	685 325
Сдача в аренду		13 682
ИТОГО	3 496 834	3 510 653

В Состав коммерческих расходов по строке 2210 «Коммерческие расходы» входят:

Вид расхода	2024г.	2023г.
Амортизация	61	3 134
Арендная плата	7 614	7 699
Бонусы, вознаграждение в рамках программы лояльности выплаченные покупателю	5 886	7 046
Заработная плата + взносы	42 635	41 188
Договор Управления	71 316	125 590
Информационные и юридические услуги	3 799	2 933

Канц.товары, комплектующие для компьютер,обслуживание орг.тех.	1 484	999
Командировочные расходы	8 894	9 718
Консультационные, маркетинговые и иные аналогические услуги	3 624	7 017
Материалы для содержания и ремонта ОС	14 036	3 733
Материалы для хоз. нужд	216	579
МПЗ, брак, образцы	1 479	337
Налоги и сборы	2	33
Представительские расходы	3 845	3 182
Программные средства	5 460	2 419
Прочие расходы	12 790	5 729
Расходы на обязательное страхование и ДМС	724	1 767
Расходы на рекламу	14 695	11 265
Расходы на содержание офиса, склада, расходы на сотрудников (обучение)	1 662	2 725
Транспортные расходы	55 477	43 700
Услуги связи (телефон, почта, интернет)	1 503	860
Итого	257 202	281 593

В состав управленческих расходов по строке 2220 «Управленческие расходы» входят:

Вид расхода	2024г.	2023г.
Амортизация	21 540	18 315
Арендная плата	260	123
Малоценное оборудование и запасы	2230	522
Материалы для содержания и ремонта ОС ст.254 п.1 пп.2 абз.2	6 826	2 075
Материалы для хоз.нужд + канцтовары	754	2
Командировочные расходы	472	18
Оплата труда	4 787	930
Налоги и сборы	4 158	4 426
Расходы на все производство (прочее)	12 027	25 823
ТО ОС, недвижимости, расходы на содержание пром. комплекса	16 657	14 690
Техническое обслуживание и ремонт ОС	26 067	16 890
Расходы на электроносители (газ, электричество)	22 552	15 132
Брак производства, утилизация, технолог отходы	25 619	37 850
Прочие расходы	2 590	8 277
Итого	146 539	145 073

В состав прочих расходов входят:

Вид расхода	За январь-декабрь 2024 г. в тыс. руб.	За январь-декабрь 2023 г. в тыс. руб.
Курсовые разницы	59 514	40 493
Непринимаемые доходы/расходы	953	1 322
Пошлина в Арбитражный суд, гос пошлина	119	
Премия выплаченная покупателю пп.19.1 ст. 265 НК РФ	8 269	8 484
Прочие внереализационные расходы	1 504	1 729
Резерв по дебиторской задолженности	12 261	14 556
Стоимость реализованного имущества	1 064	
Спонсорская помощь, СВО	5 053	51
Услуги банка	4 029	3 465
Комиссия платежного агента	13 836	
Штрафы, пени	2 572	55
Брак производства, утилизация	5 299	128
Корректировка реализации в закрытом периоде	16 888	13 926
Премия опцион (форвард)	27 844	64 341
Отклонение курса продажи (покупки) валюты	3 401	19 014
ИТОГО	162 606	167 564

В состав прочих доходов, включены:

Вид дохода	За январь-декабрь 2024 г. в тыс. руб.	За январь-декабрь 2023 г. в тыс. руб.
Аренда недвижимости и оборудования	7 437	
Курсовые разницы	66 934	89 978
Отклонение курса продажи (покупки) валюты	586	730
Бонус, полученный от поставщика, возмещ. расходов	1 242	2 921
Восстановление дебиторской задолженности	15 199	
Оприходование излишков товаров	740	707
Корректировка реализации в закрытом периоде	12 076	13 236
Прочие доходы	1 766	10 159
Продажа имущества	1 535	200
Премия по опциону, форварду		37 655
итого	107 515	155 586

4. Основные показатели бухгалтерской отчетности

Строка 1210 «Запасы»:

Наименование показателя	на 31.12.2024 тыс. руб.	на 31.12.2023 тыс. руб.	на 31.12.2022 тыс. руб.
Товары для перепродажи (счет 41)	527 920	507 696	187 657
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (счет 10)	154 256	117 741	153 362
Готовая продукция (счет 43)	56 230	54 300	61 860
ИТОГО	738 406	679 737	402 879

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»:

Наименование показателя	на 31.12.2024 тыс. руб.	на 31.12.2023 тыс. руб.	на 31.12.2022 тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками (счета 62.01, 62.31, 62.21)	519 563	409 633	214 133
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счета 60.02, 60.22, 60.32)	400 205	176 954	223 058
Расчеты по налогам и сборам (счета 68, 69)	7 865	23 343	1 329
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76, 71)	312 994	325 757	7 745
Расходы будущих периодов (счет 97)	884	114	106
Резерв по сомнительным долгам (счет 63)	(80 761)	(83 848)	(70 315)
ИТОГО	1 160 710	851 953	376 056

В составе стр. 1230 учтены авансовые уплаченные в связи с осуществление капитальных вложений. В 2024г.

Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.
РУСПАН ООО	7810955805	7 079
РУССКИЙ МЕТАЛЛ ООО	7810932526	8 654
СТРОЙ СТАНДАРТ ООО	7802926511	8 233
ЗАВОД ПСМ ООО	7604223919	8 288
Итого		32 254

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

По данной строке показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев:

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок возврата	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Займы предоставленные ООО «Диалет групп»	01.06.2019г.	77 117	77 117	77 117
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	(77 117)	(77 117)	(77 117)
Займ предоставленный ООО «ЭТАЛОН»				36
Займ предоставленный Якунину Александру Юрьевичу				47 792

Займ предоставленный Якунину Александру Юрьевичу				2 000
Займ предоставленный Якунину Александру Юрьевичу				14 000
Займ предоставленный ООО «Евробытсервис»	31.01.2024г.		2 000	
Займ предоставленный ООО «Эврика»	31.07.25	5		
Депозит валютный срок размещения более 3- мес	10.01.2025г	7 861		
ИТОГО		7 866	2 000	63 828

Накопленная корректировка, отраженная в табл. 3.1 пояснений, это курсовые разницы, возникшие на конец года по валютному депозиту.

Строка 1250 «Денежные средства»:

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 тыс. руб.	на 31 декабря 2023 тыс. руб.	на 31 декабря 2022 тыс. руб.
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах (счет 51, 52)	89 166	5 712	191 078
Денежные средства на специальных счетах (счет 55)	60 000	208 000	157
ИТОГО	149 166	213 712	191 235

Строка 1410 «Заемные средства»

Общество в сентябре 2024 г. заключало договор на открытие кредитной линии с лимитом задолженности на 120 млн. с АО «ПСКБ». Процентная ставка была равна ключевой ставке Банка России +1,85%. По этому договору денежные средства не привлекались. В 2024г. продолжал действовать договор на открытие кредитной линии с лимитом задолженности на 80 млн. с АО «ПСКБ» заключенный в 2023г. Данный кредит полностью погашен. Займ, взятый у ООО «ОДАЛ» в 2022г. на сумму 1795 тыс. руб., был погашен в 2024г. на сумму 80 тыс. руб. Кредиторская задолженность по займам на 31.12.2024г. составляет 875 тыс. руб. (стр. 1410 Ф1) и состоит из задолженности по договору займа с ООО «ОДАЛ».

тыс. руб.

Наименование показателя	Срок исполнения обязательств	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2022
ООО «ОДАЛ»	до 03.04.2026 г.	875	955	975
ИТОГО		875	955	975

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	на 31.12.2024 тыс. руб.	на 31.12.2023 тыс. руб.	на 31.12.2022 тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счета 60.01, 60.21, 60.31)	357 669	299 399	490 033
Расчеты с покупателями и заказчиками (счета 62.02, 62.32, 62.22)	9 470	3 131	2 473
Расчеты по налогам и сборам (счета 68, 69)	97 204	97 655	130 992
Расчеты по оплате труда и подотчетными лицами (сч 70, 71)	2 205	1 738	3 073

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76)	77	125 622	289
НДС с авансов	(47)	(237)	(230)
ИТОГО	466 478	527 308	626 630

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

В 2024 г. обществом был создан резерв по отпускам, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете.

Общество считает сомнительной дебиторскую задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В дальнейшем безнадежные долги списываются за счет суммы резерва.

Резерв на оплату отпусков формируется ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного месяца в отношении расходов на оплату ежегодных оплачиваемых отпусков (ст. 114 ТК РФ). Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся в состав расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. Общество проводит инвентаризацию неиспользованных отпусков на последний день отчетного года. Для определения размера обязательства за пять рабочих дней до окончания каждого расчетного периода формируются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику. Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец года определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов. Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года. Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

Наименование показателя	на 31.12.2024 тыс. руб.	на 31.12.2023 тыс. руб.
Резерв на оплату работникам предстоящих отпусков	2 110	2 114
ИТОГО	2 110	2 114

Общество имеет Активы и Обязательства в у.е., которые привязаны к курсу ЕВРО, Доллара США, ЮАНО. На отчетную дату пересчет происходит по официальному курсу ЦБ РФ.

Курс Центрального банка Российской Федерации, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности 31.12.2024 г.:

1 доллар США = 101,6797 рублей; 1 ЕВРО = 106,1028 рублей., 1ЮАНЬ=13,4272 рубля

Наименование	Сумма положительных курсовых разниц, тыс. руб.	Сумма отрицательных курсовых разниц, тыс. руб.
Величина курсовых разниц, отнесенных на счет учета финансовых результатов Общества, в том числе:	66 934	58 336
- по операциям, подлежащим оплате в иностранной валюте	4 851	6 809
- по операциям, подлежащим оплате в рублях по курсу у.е.	59 079	49 645

Переоценка валютных средств	3 004	1 882
-----------------------------	-------	-------

5. Расчет налога на прибыль.

В 2024г. организация применяла ПБУ 18/02

Показатели	За январь-декабрь 2024 г. в тыс. руб.	За январь-декабрь 2023 г. в тыс. руб.
Прибыль, облагаемая по ставке 20 %, тыс. руб.	474 678	977 033
УР по НП, тыс. руб.	99 559	214 506
УД по НП, тыс. руб.	4 624	19 099
Итого налог на прибыль	94 935	195 407
ОНА, тыс. руб.	11 987	1 978
ОНО, тыс. руб.	9 049	(2 194)
ПНА, тыс. руб.	1 444	
ПНО, тыс. руб.	1 685	416
Текщий налог на прибыль (НП+ОНА-ОНО+ПНО-ПНА)	97 632	199 995

Информация о временных разницах:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2024 год	за 2023 год
1	Временных разниц в виде отклонения стоимости основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом.	1 979	12 999
2	Временных разниц в виде отклонения стоимости материалов товаров и готовой продукции между бухгалтерским и налоговым учетом.	56	784
3	Недостачи и потери от порчи ценностей	(93)	
4	Отложенные расходы по курсовым разницам	17 038	9 904
5	Отложенные доходы по курсовым разницам	(12 717)	(2 827)
6	ИТОГО отложенный налог на прибыль за 2024г.	6 263	20 860
7	Ставка налога на прибыль за 2024г.	20%	20%
8	Сумма отложенного налога на прибыль	(1 253)	(4 172)
	Пересчет отложенного налога по ставке 25%		
9	Временные разницы в виде сумм оценочных обязательств и резервов – резерв сомнительных долгов	67 553	
10	Временные разницы в виде сумм оценочных обязательств и резервов – резерв под обесценение финансовых вложений.	77 117	
11	Отложенные расходы по курсовым разницам	9 904	
12	Отложенные доходы по курсовым разницам	(6 965)	
13	Временных разниц в виде отклонения стоимости материалов товаров и готовой продукции между бухгалтерским и налоговым учетом.	(1 009)	
14	Временных разниц в виде отклонения стоимости основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом.	(119 183)	
15	отложенный налог на прибыль за 2024г.	6 263	

16	Итого	33 680	
17	Пересчет	1 684	
18	Итого отложенный налог на прибыль с учетом пересчета по ставке 25% (стр.17+стр.8)	2 937	

6. Информация о связанных сторонах и операциях с ними.

Учет операций со связанными сторонами осуществляется в соответствии Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».

На отчетную дату конечным бенефициарным владельцем являлся - Якунин Александр Юрьевич (90% доли в УК).

В 2024 г. связанными сторонами Общества признавались следующие лица:

1. Якунин Александр Юрьевич (ИНН 782575488002), владеющий доле 90% в уставном капитале Общества, с 09.06.23г. является Управляющим ООО «Эдельвейс», обязанность которого выполняет как Индивидуальный Предприниматель. Якунин А.Ю. зарегистрирован в качестве ИП 06.05.2019г. ОГРН 319784700152743.

2. Голубев Николай Валерьевич (ИНН 781130379568), владеющий доле 10% в уставном капитале Общества;

3. ООО «Грин Пак» (ИНН 7814627241), бенефициарным владельцем которого является Якунин А.Ю. с долей участия 54,55% в уставном капитале;

В 2024 г. со связанными сторонами Общества осуществлялись следующие операции:

1. Якунин Александр Юрьевич:

Наименование	Сущность взаиморасчетов	Остаток задолженности на 31.12.23г., тыс. руб.	Сумма оборота за 2024г., тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.24г., тыс. руб.	Остаток выплаченного аванса на 31.12.24г
ИП Якунин А.Ю.	Выплата вознаграждения, как Управляющему	125 340	71 316		27 883
Якунин А.Ю.	Предоставленный займ	308 343		308 343	

Вознаграждение выплачивается на р/сч ИП Якунин А.Ю., сроки и размеры выплат согласно договора.

2. ООО «Грин Пак» ИНН 7814627241, бенефициар Якунин А.Ю. доля в ООО 54.55%

Операции с ООО «Грин Пак» по передаче активов и оказанию услуг приведены в таблице:

наименование	Сущность взаиморасчетов	Сумма оборота за 2023г., тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.23г., тыс. руб.	Сумма оборота за 2024г., тыс. руб.	Остаток задолженности на 31.12.24г., тыс. руб.
ООО «Грин Пак»	Покупка товара для последующей продажи	44 089	1 123	45 161	20 701
	Продажа товара	21 687		23 622	12 282
	Сдача в аренду имущества	3 313,57		3 313,57	

Расчеты с ООО «Грин Пак» происходят по следующей схеме: кредиторскую задолженность за приобретенный товар оплачиваем денежными средствами на р/сч. По дебиторской задолженности за проданный товар и по арендным платежам подписываем зачеты взаимных требований, уменьшая свою кредиторскую задолженность.

7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайным фактом хозяйственной деятельности в 2024 году являлись Пакеты санкций, вводимых странами ЕС, усиливающих запрет на экспорт в Россию промышленных товаров, сырья и оборудования, необходимых для производства. Это влечет за собой не только полное прекращение поставок оболочек, но и блокировку поставок сырья, необходимого для изготовления полимерных пленок.

Руководство, понимая данные риски, предпринимает следующие действия:

- анализирует увеличение закупок аналогичного сырья в Китае, Иране и других странах, не поддерживающих санкции. В 2024г. удалось существенно увеличить обороты завоза оболочки из Китая.

- оценивает экономическую целесообразность увеличенного логистического плеча и возможные риски поставок.

- изучить возможность налаживания новых логистических цепочек для минимизации задержек в поставках.

- работает над сокращением товарных запасов и объемов поставок.

Руководство компании выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на оболочку для производства колбасы и сосисок, а так же спрос на упаковку для пищевого производства, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.

Рынком сбыта услуг Общества является Российская Федерация. Основные потребители продукции – крупные мясоперерабатывающие комбинаты, агрохолдинги.

Производство 9-слойной высокобарьерной упаковки для скоропортящихся продуктов питания мощностью до 100 млн. кв. м. в год. Упаковка используется на пищевых предприятиях от Калининграда до Камчатки, как правило в сегментах мясопереработки, переработки рыбы, молочных и сырных продуктах и овощей. Отличается высокими функциональными характеристиками: эластичностью, устойчивостью к проникновению газов и влаги, а также прозрачностью.

Применяется на высокотехнологичном термоформуемом оборудовании, требует обязательной настройки с помощью квалифицированных технологов и вводного обучения персонала в цехе упаковки пищевых предприятий

8. Информация по отчетным сегментам

Общество не составляет сегментную отчетность.

9. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

10. Информация о наличии/ отсутствии обеспечений и гарантий

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 Общество не получало и не выдавало обеспечений по обязательствам, обязательство по выданным гарантиям не имело.

11. Информация о наличии/ отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2024

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет незавершённых судебных разбирательств, по которым выступает ответчиком и суммы выплат, по которым способны повлиять на финансовую устойчивость Общества.

12. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

13. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. События после отчетной даты отсутствуют.

Управляющий

ИП Якунин А.Ю.

«31» марта 2025 г.

