

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год. (исправленному)

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Стандарт Пластик Групп» ИНН 3123152418/КПП 312301001

Сокращенное наименование фирмы: ООО «СПГ»

Юридический адрес: 308023, Белгородская обл, г Белгород, пр-кт Б.Хмельницкого, д.137, к. Л

Фактический адрес: 308023, Белгородская обл, г Белгород, пр-кт Б.Хмельницкого, д.137, к. Л

Дата государственной регистрации: 26.02.2007г.

Учредители:

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БИЗНЕСКОНЦЕПТ"
ИНН (КИО для нерезидента)	7709949680
Доля в уставном капитале, в %	100%

Уставный капитал: 1 840 718 950,00 руб.

Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург закрыто 15.06.2022г.

Единоличный исполнительный орган общества:

- с 01.01.2022г. по 13.05.2022г. генеральный директор Шаров Алексей Юрьевич (ИНН 781614377603), гражданство РФ;

- с 14.05.2022г. по 31.12.2022г. генеральный директор Попов Андрей Владимирович (ИНН 753404662334), гражданство РФ.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из текстовой и табличной частей (Приложение №1).

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2022 год утверждена Приказом генерального директора от 30.12.2021 № 453.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020. Переход на ФСБУ 6/2020 Общество осуществляло без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды, путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020. Корректировка данных отчетного периода в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	940 014	55 502	995 516

Отложенные налоговые активы	1180	274 590	871	275 461
Итого по разделу I	1100	1 313 485	56 373	1 369 858
БАЛАНС	1600	1 664 977	56 373	1 721 350
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(281 547)	44 001	(237 546)
Итого по разделу III	1300	720 416	44 001	764 417
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	12 440	12 372	24 812
Итого по разделу IV	1400	12 440	12 372	24 812
БАЛАНС	1700	1 664 977	56 373	1 721 350

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.(далее Классификатор) с учетом технологических особенностей оборудования в случае, когда определенный экспертным путем срок полезного использования превышает установленный в соответствии с Классификатором.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом, по технологической оснастке амортизация начисляется пропорционально выпуску продукции в натуральном выражении (количество смыканий).

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется с 2022г., последствия изменения в учетной политике, связанные с применением ФСБУ 26/2020 отражены перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется с 2022г., последствия изменения в учетной политике, связанные с применением ФСБУ 25/2018 отражены единовременно (п. 50 ФСБУ 25/2018).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первой по времени изготовления готовой продукции (способом ФИФО).

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Предприятие формирует резерв на оплату отпусков и отражает данную сумму в составе оценочных обязательств. Резерв на оплату отпусков учитывается на сч.96 «Резервы предстоящих расходов», ежемесячные отчисления в резерв составляют 5,8 % от ФОТ за текущих месяц с учетом начисленных страховых взносов.

Предприятие не создает иные резервы предстоящих расходов и платежей.

Учетная политика для целей налогового учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу стоимости единицы товара.

Предприятие формирует резервы предстоящих расходов на оплату отпусков в соответствии со ст.324.1 НК РФ.

Предприятие осуществляет операции, подлежащие обложению НДС по ставке 0%, в отношении которых предусмотрено ведение раздельного учета сумм "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для использования в указанных операциях. Организация не ведет раздельный учет НДС по затратам, относящимся как к облагаемым так и к необлагаемым операциям в случае, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство и реализацию.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

3.1 Основным видом деятельности предприятия являлось производство прочих изделий из пластмасс. Дополнительно предприятие осуществляет розничную торговлю, товарами собственного и не собственного производства. Учет по данным видам деятельности осуществляется в режиме общей системы налогообложения. За 2022 год выручка от реализации произведенной продукции составила – 700 752 тыс. руб., покупных изделий – 12 041 тыс. руб., прочих услуг (в т. ч. сдача имущества в аренду, металлообработка и др.) – 3 864 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов:

Статья доходов/расходов	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	4 257
Реализация доли в УК ООО «Промторг Воронеж»	79 960
Реализация ОС	1 250
Реализация материалов без переработки	67 299
Оприходование ТМЦ в результате инвентаризации	9 483
Прочие доходы	1 243
Итого прочие доходы	163 492
Курсовые разницы	3 500
Балансовая стоимость реализованной доли в УК ООО «Промторг Воронеж»	99 681
Остаточная стоимость реализованного ОС	1 281
Балансовая стоимость реализованных материалов	65 915
Недостачи по результатам инвентаризации	9 529
Налоги и сборы	6 289

Начислен резерв по сомнительным долгам	11 851
Ретро-бонусы, уплаченные клиентам	11 383
Списание дебиторской задолженности	2 294
Пени, штрафы	1 989
Услуги банков	2 175
Списание РБП в связи с закрытием проектов	1 352
Консалтинговые услуги	2 987
Прочие расходы	4 601
Итого прочие расходы	224 827

3.2. Организация осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала более 150 кв.м. и имеет численность более 100 человек, таким образом, предприятие не является плательщиком ЕНВД.

3.3. Проведена инвентаризация:

- Основных средств – 27.12.2022г.
- Материально-производственных запасов - 23.12.2022г.
- Готовой продукции – 14.12.2022г.
- Товаров в розничной торговой точке – 15.12.2022г.
- Кредиторской и дебиторской задолженности – 30.12.2022г.

3.4. Информация по кредитам и займам представлена в табличной части (Приложение 1), обеспечения по заемным средствам отсутствуют. Срок погашения существующих на 31.12.2022г. обязательств – 14.06.2024г.

4. Информация, подлежащая раскрытию

4.1 Информация о связанных сторонах:

Перечень связанных сторон:

- ✓ ООО «Промторг Воронеж» (ИНН 3663057254) – дочернее общество до 27.07.2022 г.
- ✓ ООО «БИЗНЕСКОНЦЕПТ» (ИНН 7709949680) – единственный учредитель Общества.
- ✓ Шаров Алексей Юрьевич (ИНН 781614377603, с 01.01.2022г. по 13.05.2022г. генеральный директор)
- ✓ Попов Андрей Владимирович (ИНН 753404662334), с 14.05.2022г. по 31.12.2022г. генеральный директор)
- ✓ Яшин Алексей Юрьевич (руководитель ООО «БИЗНЕСКОНЦЕПТ»).

Операции со связанными сторонами:

Дочернее общество – ООО «Промторг Воронеж» (ИНН 3663057254) продано 27.07.2022г. Предварительно ООО «Промторг Воронеж» погасило задолженность по договору займа на сумму 3 000 000 руб., а также накопленные на дату возврата проценты в полном объеме.

Единственный участник - ООО «БИЗНЕСКОНЦЕПТ»: 31.10.2022 года участник ООО «СПГ» принял решение об увеличении УК ООО «СПГ» с 1 001 962 828 рублей 62 копейки до 1 840 718 950 рублей. 17.11.2022 года получен лист записи ОГРН2-2223101536161 (внесена запись в ЕГРЮЛ об увеличении УК ООО «СПГ» и утверждении устава в новой редакции №11). Обязательство по оплате доли погашено взаимозачетом однородных требований по возврату ООО «СПГ» краткосрочных заёмных средств перед единственным участником.

Иная задолженность по расчетам со связанными лицами на 31.12.2022 отсутствует.

4.2 Информация о вознаграждении единоличного исполнительного органа:

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Дополнительных вознаграждений по решению участника общества не выплачивалось.

4.3 Информация об исправлении технической ошибки предыдущих периодов:

В ходе проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей, обязательств и прочих активов и пассивов компании выявлено завышение балансового показателя по строке 1210 "Запасы" Бухгалтерской отчетности в сумме 20 172 967,55 руб. Сумма представляет собой часть переменных расходов на производство готовой продукции, которая не распределена в себестоимость готовой продукции в соответствующих периодах. Сумма накапливалась с 2008г. в результате некорректных настроек учетной системы. Т.о. на основании п.п.2 п.9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» отражено на сч.84 и строках 1370 и 3328 Бухгалтерской отчетности за 2022г.

4.4 События после отчетной даты:

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

4.5 Непрерывность деятельности:

Финансовая отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

За 2022 год Общество понесло чистый убыток в размере 107 107 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2022 Общество имеет накопленный убыток в сумме 364 827 тыс. руб. Данная ситуация известна участникам Общества.

Причина возникновения убытка состоит в том числе в политической ситуации в РФ: потеря экспорта в Европу, санкционная политика зарубежных стран, сложности с импортом зап.частей для ремонта оборудования.

Несмотря на снижение выручки в 2022г. по отношению в 2021г., валовая прибыль выросла более чем в 2 раза. Маржинальность продаж в 2022г. составила 11%, в то время как в 2021г. она составляла – 4%. Общество предпринимает меры для увеличения объемов реализации при сохранении достигнутой маржинальности продаж, а также оптимизирует постоянную составляющую расходов, так в 2022г. сокращены коммерческие расходы по отношению к 2021г., сохранен уровень управленческих расходов. Т.к. основные мероприятия по реорганизации коммерческой и управленческой структур проведены в мае-июне 2022г., сокращение постоянных расходов в 2023г. будет более значимым.

Отсутствие прибыли обусловлено так же высокими расходами по статье: «проценты к уплате», заемные обязательства возникли в результате реализации инвестиционного проекта по модернизации оборудования по производству одноразовой посуды в 2020-2021гг. Кредитная нагрузка снята с Общества за счет увеличения УК учредителем.

С учетом проведенных мероприятий Общество планирует получение прибыли в 2023-2024гг. Среди мер, стабилизирующих финансовое состояние Общества, можно выделить: поиск аналогов зап.частей отечественного и китайского производства, создание запасов ЗИП, развитие взаимоотношений с вновь присоединенными территориями; развитие направления B2B в рамках импортозамещения.

4.6 Причины предоставления исправленной бухгалтерской отчетности:

Исправлено содержание текстовой части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год в связи с проведением более детального анализа факта получения убытка в отчетном периоде.

17.04.2023г.

Генеральный директор



Попов А.В.