Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

составленные по Российским правилам (стандартам) ведения учета

за 2023г.

Общие сведения о деятельности общества

ООО «МЕГА ПрофиЛайн»

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МЕГА ПрофиЛайн»;

Сокращенное наименование: ООО «МПЛ»;

Наименование на иностранном языке: «MEGA ProfiLine»

ИНН: 2636052488

КПП: 507401001

Контактная информация:

Тел.: +7 (495) 739-82-02

Адрес электронной почты: info@mpline.ru

Адрес страницы в сети Интернет – www.mpline.ru

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «МЕГА ПрофиЛайн» (далее «Общество»): Российская Федерация, 142181, Московская область, г.Подольск, пос.Железнодорожный, ул.Большая Серпуховская, 202в, оф.301,302,303, 3эт.

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 142108, Московская область, г.Подольск, пос.Железнодорожный, ул.Большая Серпуховская, 202в, оф.301,302,303, 3эт.

Общество филиалов и представительств не имеет.

Общество создано юридическими и физическими лицами на основании протокола общего собрания учредителей №1 от 10.05.2007г. в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля прочими машинами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Регистрация Общества

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Промышленному району г.Ставрополя 21 августа 2007г. на основании Свидетельства о государственной регистрации юридического лица от 21 августа 2007г. серия 26 №002953607 как Общество с ограниченной ответственностью «МЕГА ПрофиЛайн» и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по

Промышленному району г. Ставрополя 21 августа 2007 года за основным государственным регистрационным номером 1072635016277.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2023г. составляет 11 человек.

По состоянию на 31.12.2023г. Уставный капитал Общества составляет 30 000 руб.

Информация по участникам Общества

№ п/п	Наименование	Статус в РФ	Основания, в силу которых лицо признается аффилированным	Доля в уставном капитале, %:
1	Юридическое лицо – АО «МЕГА» Чешская Республика	Нерезидент РФ	Участник Общества	99%
2	Физические лица*		Участник Общества	1%
2.1	Лубош Новак – Чешская Республика	Нерезидент РФ	Участник Общества	1%

*согласие физических лиц на раскрытие персональной информации не получено.

В соответствии с Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарные владельцы – это физические лица, которые, в конечном счете, прямо и косвенно (через четырех лиц), владеют (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеют возможность контролировать действия юридического лица.

Конечным бенефициарным владельцем ООО «МЕГА ПрофиЛайн», с учетом информации о структурном капитале ООО «МЕГА ПрофиЛайн», является нерезидент Российской Федерации гражданин Чешской Республики Лубош Новак.

Операции с конечным бенефициаром в 2023 году не производились.

Общество не подлежит обязательному аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2023 год.

Должностные лица ответственные за состояние годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023год:

- директор – Сергиенко Владимир Сергеевич;

- главный бухгалтер – Клевакин Владимир Михайлович

Органы управления Обществом

- Общее собрание участников.
- Совет директоров.
- Единоличный исполнительный орган – директор Общества.

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

1. Раскрытие информации об учетной политике

Основа представления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МЕГА ПрофиЛайн» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована согласно Учетной политике Общества утвержденной приказом от 09.01.2018г. №1.1

Все суммы в отчетности представлены в тысячах рублях.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения;

- торговое оборудование;

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника.

Переоценка ОС.

По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;

- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка. (Основание: пп. "а" п. 20 ФСБУ 6/2020)

Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

(Основание: п. 16 ФСБУ 6/2020)

Исходя из требования рациональности результаты переоценки объекта ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете, если справедливая стоимость объекта ОС изменяется более чем на 5%. (Основание: п. 15 ФСБУ 6/2020, п. 6 ПБУ 1/2008)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 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. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

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". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В соответствии п. 49 Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Общество применяет упрощенно (альтернативный) метод перехода на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" – в отчетности пересчитываются показатели только на начало года, в котором осуществляется переход.

Учет аренды

В соответствии с п. 49 "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного общество по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего 2023г., начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде относит разницы на нераспределенную прибыль.

При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

В целях применения "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07), утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007г. №153.

Порядок отнесения объектов к нематериальным активам

-объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

-организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – контроль над объектом);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

-объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

-организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

-фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

-отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Определение первоначальной стоимости нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Выбытие нематериальных активов

Нематериальные активы, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыль или убыток от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах.

Учет финансовых вложений и заемных средств

К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ №126н от 10.12.2002. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Не относятся к финансовым вложениям векселя, выданные организацией – векселедателем организации – продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В частности, при приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной

стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

В случае несущественности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими операционными расходами. Затраты связанные с приобретением ценных бумаг считаются несущественными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» текущая рыночная стоимость не определяется. К финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость относятся ценные бумаги, обращающие на организованном рынке ценных бумаг, исходя из определения, данного в п.3 ст.280 Налогового кодекса РФ. Все остальные финансовые вложения являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Предприятие учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г.

N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12523).

Общество не производит оценку запасов по справедливой стоимости.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Прямыми затратами являются:

а) материальные затраты непосредственно используемые при производстве продукции, работ, услуг;

б) затраты на оплату труда сотрудников, непосредственно связанных с производством;

в) отчисления на социальные нужды сотрудников, непосредственно связанных с производством;

г) амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых с производством;

д) прочие затраты непосредственно используемые при производстве продукции, работ, услуг.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по способу средней себестоимости;

Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. №32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

-имеется право на получение выручки;

-существует уверенность в поступлении экономических выгод;

-право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;

-сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин, иных аналогичных обязательных платежей.

Учет управленческих (общехозяйственных) расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. №33н.

Согласно учетной политике учет управленческих расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, учитываются полностью в том отчетном периоде, в котором они имели место быть и списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Порядок определения величины оценочных обязательств

Общество не формирует оценочные обязательства на оплату труда.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль, условного дохода/расхода, постоянных и отложенных налоговых активов/обязательств, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002г. №114н.

Организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49.

2. Информация об изменениях в учетной политике

Обществом не вносились изменения в учетную политику в 2023 г.

2. Информация по отчетным сегментам

Общество является микро предприятием и не выделяет отчетные сегменты.

Структура доходов от реализации товаров, работ (оказании услуг представлены в таблице:

Структура показателей	2023г., тыс.руб.	2022г., тыс. руб.
Выручка всего:	316 889	263 436
в том числе		
Продажа товаров несобственного производства	311 341	255 707
% от общей выручки	98,25	97,07
Оказание услуг	5 548	7 729
% от общей выручки	1,75	2,93
Продажа произведенного оборудования	-	-
% от общей выручки	-	-

3. Информация об участии в совместной деятельности

В 2023г. Общество не принимало участие в совместной деятельности с какими-либо юридическими или физическими лицами.

4. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления

Деятельность по договорам доверительного управления в 2023 г. Общество не осуществляло.

5. Об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Общество не формирует оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудников.

6. Информация по событиям после отчетной даты

События и информация подлежащая раскрытию после отчетной даты отсутствует.

7. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023г. Общество не прекращало какие-либо виды деятельности.

8. Информация по сделкам с взаимозависимыми лицами

В 2023г. Общество осуществляло сделки с взаимозависимыми юридическими лицами АО «МЕГА» резидент Чешской Республики, в частности:

Приобретение товаров, услуг:

Дата	Контрагент	Сумма	Валюта	Вид операции	Дата вх.	Номер вх.
30.01.2023	МЕГА	300 000,00	EUR	Товары	30.01.2023	10013160/300123/3040823
30.01.2023	МЕГА	59 106,00	EUR	Товары	30.01.2023	10013160/300123/3040871
30.01.2023	МЕГА	45 042,00	EUR	Товары	30.01.2023	10013160/300123/3041186
31.01.2023	МЕГА	10 963,23	EUR	Услуги	29.12.2022	б/н
03.07.2023	МЕГА	172 076,73	EUR	Товары	03.07.2023	10013160/030723/3299727
14.08.2023	МЕГА	136 845,00	EUR	Товары	14.08.2023	10013160/140823/3361452

9. Дополнительные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Нематериальные активы

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств» приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств, раздела 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	от	до
Здания	10	30
Машины и оборудование	2	10
Офисное оборудование	2	5
Транспортные средства	3	5
Другие виды основных средств	5	7

Запасы

Информация о структуре и движении запасов приведена в подразделе 4.1. «Наличие и движение запасов», раздела 4 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом выданы авансы на приобретение запасов в размере 3 697 тыс. руб.

Запасы Общества на 31.12.2023г. оценены по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов в учете Общества не создавался. Чистая стоимость продажи запасов не превышает фактическую себестоимость запасов.

За период 2023г. Обществом не приобретались запасы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев. Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем в учете Общества не отражался (коэффициент дисконтирования)

Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о структуре и движении денежных средств отражена в «Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2023г

Денежных эквивалентов в учете Общества не отражено.

Финансовые вложения

Информация о структуре и движении долгосрочных финансовых вложений приведена в подразделе 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», раздела 3 «Финансовые вложения» в частности:

1. 11.10.2021 Общество стало учредителем ООО «МегаПрофиМикс» ИНН 5074071710

Адрес регистрации 142108, Московская область, г.о. Подольск, пос. железнодорожный, ул. Большая Серпуховская д. 202 В офис 405

Размер доли в уставном капитале ООО «МегаПрофиМикс составляет 10 200 (Десять тысяч двести) рублей или 51%. Уставный капитал ООО «МегаПрофиМикс» оплачен полностью.

В 2023г. Общество предоставляло ООО «Мега ПрофиМикс» процентные займы. Доходы от предоставленных займов отражены в составе прочих доходов.

2. 21.06.2019 Общество приобрело долю в уставном капитале ООО «КРИОМИЛК» ИНН 1327031665

Адрес регистрации 430034, Мордовия Респ, Саранск г, Лодыгина ул, дом 3, ЭТ/ПОМ/РАБ 2/214/5

Размер финансовых вложений 200 000 (Двести тысяч) рублей и размер доли в процентах 20%.

В 2023 г Обществом принято решение о выходе из состава участников ООО «КРИОМИЛК». Финансовые вложения в размере 200 000 (Двести тысяч) рублей списаны на убытки 2023г.

Расшифровка расходов будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания актива, согласно нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости этого вида актива (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации) и делятся на краткосрочные, со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты и долгосрочные (п.19 ПБУ 4/99).

В составе прочих оборотных активов раздела II «Оборотные активы» строка 1260 отражены расходы будущих периодов, в составе которых учитывается прочее программное обеспечение со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

Списание расходов будущих периодов производится на издержки производства по мере наступления периода, к которому они относятся.

Классификация расходов будущих периодов по видам и срокам погашения приведена в таблице:

Вид расхода	31.12.2023г. тыс.руб.	31.12.2022г. тыс.руб.	31.12.2021г. тыс.руб.
Со сроком погашения менее 12 месяцев			
Расходы, связанные с программным обеспечением	59,1	24,6	93,3
Всего:	59,1	24,6	93,3

Расшифровка кредитов и займов

Долгосрочных заемных средств Общество не имеет.

Краткосрочных заемных средств Общество не имеет.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а также по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Величина просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. составляет 9 145 тыс. руб. Обществом создан резерв по сомнительным долгам под просроченную дебиторскую задолженность.

Величина созданного резерва по сомнительным долгам в размере 9 145 тыс. руб. сформирована по просроченной задолженности ООО «Группа Компаний «Регион-Ресурс» перед ООО «Мега ПрофиЛайн». Определением Арбитражного суда Свердловской области от

17.01.2023 по делу № А60-53982/2022 требования ООО «Мега ПрофиЛайн» к ООО «Группа Компаний «Регион-Ресурс» были признаны обоснованными.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

За период 2023г. Обществом произведено начисление вознаграждений основному управленческому персоналу в размере 24 980 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов, руб.

Прочие доходы	Сумма, руб.
Излишки товаров выявленные по результатам инвентаризации	194 622,38
Обороты за 2022	155 351,27
Обороты за 2023	39 271,11
Курсовые разницы	88 497 634,41
Обороты за 2022	60 658 448,72
Обороты за 2023	27 839 185,69
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	79 191,41
Обороты за 2023	79 191,41
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	603 544,61
Обороты за 2022	595 164,11
Обороты за 2023	8 380,50
Продажа (покупка) иностранной валюты	39 428 748,54
Обороты за 2022	1 054 384,35
Обороты за 2023	38 374 364,19
Проценты к получению (уплате) по выданным займам другим организациям	1 272 673,98
Обороты за 2022	42 526,03
Обороты за 2023	1 230 147,95
Проценты к получению (уплате) по депозитам в банках	3 297 854,54
Обороты за 2022	2 059 281,93
Обороты за 2023	1 238 572,61
Проценты по займам сотрудников	647 695,91
Обороты за 2022	334 355,86
Обороты за 2023	313 340,05
Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 051 795,65
Обороты за 2022	3 024 027,60
Обороты за 2023	27 768,05
Прочие расходы связанные с реализацией материалов	416 427,39
Обороты за 2023	416 427,39
Реализация основных средств	32 215 000,00
Обороты за 2022	27 015 000,00
Обороты за 2023	5 200 000,00
Списание права аренды по земле	1 399 349,15
Обороты за 2022	1 399 349,15

Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) принимаемые к н/у	3 521 581,13
Обороты за 2022	3 521 581,13

Расшифровка прочих расходов, руб.

Прочие расходы	Сумма, руб.
государственная пошлина	85 287,00
Обороты за 2022	3 550,00
Обороты за 2023	81 737,00
Курсовые разницы	80 816 412,13
Обороты за 2022	63 002 996,33
Обороты за 2023	17 813 415,80
Материальная помощь	50 000,00
Обороты за 2023	50 000,00
Начисление дисконта по аренде	120 284,82
Обороты за 2022	120 284,82
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	47 868,57
Обороты за 2023	47 868,57
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 964 074,12
Обороты за 2022	5 534 465,72
Обороты за 2023	429 608,40
Переуступка права аренды	1 336 042,14
Обороты за 2022	1 336 042,14
Продажа (покупка) иностранной валюты	39 586 822,42
Обороты за 2022	892 127,93
Обороты за 2023	38 694 694,49
Прочие внереализационные доходы (расходы)	855 830,93
Обороты за 2022	615 625,93
Обороты за 2023	240 205,00
Прочие внереализационные доходы (расходы) (не принимаемые к н/у)	564 397,39
Обороты за 2023	564 397,39
Прочие расходы (доходы) не принимаемые	8 219,51
Обороты за 2022	8 219,51
Прочие расходы связанные с реализацией материалов	372 017,94
Обороты за 2023	372 017,94
Расходы на услуги банков	841 147,08
Обороты за 2022	519 551,16
Обороты за 2023	321 595,92
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	536 727,13
Обороты за 2022	237 036,63
Обороты за 2023	299 690,50
Реализация основных средств	25 608 309,99
Обороты за 2022	21 817 827,44

Обороты за 2023	3 790 482,55
Резервы по сомнительным долгам	8 574 438,54
Обороты за 2022	3 521 581,13
Обороты за 2023	5 052 857,41
Списание выделенного НДС на прочие расходы	143 599,08
Обороты за 2022	44 188,66
Обороты за 2023	99 410,42
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности с истекшим срокм исковой давности	720,00
Обороты за 2022	720,00
Списание НДС на прочие расходы	1 081,71
Обороты за 2023	1 081,71
Штраф за нарушение ПДД	2 000,00
Обороты за 2022	750,00
Обороты за 2023	1 250,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	43,92
Обороты за 2022	43,92
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) принимаемые к н/у	6 000,00
Обороты за 2023	6 000,00

Чрезвычайные доходы и расходы в 2023 году отсутствуют.

Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения за 2023 год составила 7 776 тыс. руб.

Информация о забалансовых счетах

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. На 31.12.2023г. у Общества имеется следующая информация на забалансовых счетах:

Наименование счета	На 31.12.2023г., тыс. руб.	На 31.12.2022г., тыс. руб.
001 «Арендованные основные средства»		
002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»		
003 «Материалы, принятые в переработку»		
007 Списанная в убыток задолженность	2 544,9	2 544,9

неплатежеспособных дебиторов		

Информация об изменении курса национальной валюты

В связи с тем, что Общество является участником внешнеэкономической деятельности, экспортирует и импортирует товары, работы, услуги, сильное влияние на показатели бухгалтерской отчетности оказывает изменение курса национальной валюты, так как в основном дебиторская и кредиторская задолженности Общества выражены в условных единицах, что приводит к переоценке активов и обязательств в соответствии с ПБУ 3/2006. В связи с вышесказанным приводим значение курса евро по отношению к национальной валюте: на 31.12.2021 – 84,0695 руб., на 31.12.2022г. - 75,6553 руб., на 31.12.2023г.-99,1919

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

В 2023 году не выявлено существенные ошибок прошлых лет ретроспективный пересчет показателей отчетности не производился.

10. Государственная помощь

Государственную помощь Общество в 2023 г. не получало.

11.Информации о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями изменения рыночных цен на товары, работы, услуги, так как Общество в основном продает товары иностранного производства, и цена на Оборудование сильно зависит от курса иностранной валюты.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся задолженность поставщикам и подрядчикам... Риск обусловлен колебаниями курса иностранной валюты, так как договора между Обществом и Покупателями и Поставщиками заключены большей частью в иностранной валюте и имеют продолжительный срок выполнения (до одного года). Проводится работа с Покупателями и Поставщиками в целях минимизации рыночных рисков, связанных с изменениями курса иностранных валют.

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различие толкования и подвержено частым изменениям. Оценка фактов хозяйственной деятельности руководством Общества может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном периоде, в будущем возможны споры, которые могут повлиять на результаты хозяйственной деятельности.

Возможный рост ставок по налогам, оплачиваемым Обществом в ходе своей хозяйственной деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению объема денежных средств, остающихся у предприятия на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств, что неблагоприятным образом скажется на деятельности Общества.

Валютный риск

Риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют присутствует на протяжении ведения всей деятельности Общества, в связи с чем данный риск рассматривается как высокий.

Инфляционные риски

Инфляция способствует обесценению просроченной дебиторской задолженности Общества.

С целью минимизации инфляционных рисков и снижения их последствий Общество уделяет особое внимание существующим договорным отношениям с покупателями с целью сокращения объемов дебиторской задолженности. В случае существенного роста инфляции

Риски введения эмбарго на приобретаемые товары

Общество ввозит товары на территорию РФ из стран западной Европы. В связи с возникшими геополитическими рисками, Общество не исключает риски введения эмбарго на приобретаемые товары, в связи с чем данный риск рассматривается как существенный.

В связи с выше изложенным, руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять не текущие условия, в которых функционирует Общество, а также руководство не может точно и надежно оценить количественное влияние событий на финансовое положение Общества.

Однако, руководство оценивает , что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, в период, составляющий, как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущений непрерывности деятельности Общества.

Директор

ООО «МПЛ» В.С.Сергиенко

31 января 2024г.