

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗАО «Опытный завод МПБО»
за 2023 год**

1. Общие сведения об организации

Полное наименование общества – Закрытое акционерное общество «Опытный завод механизированной переработки бытовых отходов»

Сокращенное наименование общества – ЗАО «Опытный завод МПБО»

Адрес (место нахождения): 198323, Санкт-Петербург, Волхонское шоссе, д. 1166 лит.А, пом.5-Н оф.409

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» № 129-ФЗ от 08.08.2001 Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027804594487., что подтверждается свидетельством, выданным МИ ФНС № 22 по СПб за 78 № 002042434

Место постановки на налоговый учет- Инспекция Федеральной налоговой службы России по г. Санкт-Петербургу № 22.

Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников и составляет 3703000 рублей.

Текущее руководство деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор, избираемый общим собранием акционеров.

Генеральным директором избран Мотков Максим Николаевич, который назначен на должность Протоколом Внеочередного общего собрания акционеров от 22 декабря 2023г.

Председатель Наблюдательного Собрания – Фатьков Михаил Михайлович

Основной вид деятельности Общества в 2023 году - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД 70.22) -100 %. Других видов деятельности в 2023 году не осуществлялось.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за

2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, и настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.2. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей включительно, учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Авансы на приобретение и строительство объектов основных средств учитываются в балансе по статье «Дебиторская задолженность» или по статье «Прочие внеоборотные активы»

2.2.3. Учет долгосрочных инвестиций

Учет долгосрочных инвестиций ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций от 30 декабря 1993 года № 160 на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.2.4. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

В составе финансовых вложений выделяются денежные эквиваленты - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (банковские депозиты, банковские овердрафты, краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев).

2.2.5. Учет материально-производственных запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продаж которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.2.6. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости определяемой в момент их отпуска.

2.2.7. Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по полной фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости каждого вида продукции.

2.2.8. Учет незавершенного производства

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.2.9. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

2.2.10. Учет оценочных обязательств

Общество формирует оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков;

2.2.11. Учет оценочных резервов.

Общество отражает в отчетности резерв по сомнительным долгам.

2.2.12. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- консультационные услуги

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

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

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, и аналогичных обязательных платежей.

При определении признанной в отчетном периоде выручки на выполненные в отчетном периоде, но не предъявленные заказчикам работы, по договорам, попадающим под применение ПБУ 2/2008, применялся способ признания выручки «по мере готовности».

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в счета 90.08 «Управленческие расходы»

2.2.13. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

2.2.14. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2022 год не вносились.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.6. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сумма дебиторской задолженности на конец 2023 года составляет 376 тыс. руб. и по сравнению с данными на начало года уменьшилась на 44 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на конец 2023 года составляет 241 тыс. руб. и по сравнению с данными на начало года уменьшилась на 337 тыс. руб.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	420	-	118	-	(162)	-	-	-	-	-	-	376	-
	5530	за 2022г.	483	-	6	-	(69)	-	-	-	-	-	-	420	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	395	-	96	-	(140)	-	-	-	-	-	-	351	-
	5531	за 2022г.	403	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	-	395	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	6	-	17	-	(6)	-	-	-	-	-	-	17	-
	5532	за 2022г.	20	-	6	-	(19)	-	-	-	-	-	-	6	-
Прочая	5513	за 2023г.	19	-	5	-	(16)	-	-	-	-	-	-	8	-
	5533	за 2022г.	61	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	-	19	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	420	-	118	-	(162)	-	-	X	-	-	-	376	-
	5520	за 2022г.	483	-	6	-	(69)	-	-	X	-	-	-	420	-

3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс. руб.

Виды денежных средств и денежных эквивалентов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства на счетах	156	560	185
Краткосрочные депозиты			
ИТОГО	156	560	185

3.8. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

(тыс. руб.)

Виды прочих оборотных активов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Не предъявленная к оплате начисленная выручка (ПБУ 2/2008)			
Расходы будущих периодов (страхование имущества)	-	-	26
Приобретенные авиа и ж/д билеты			
ИТОГО	-	-	26

Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	577	37	-	(373)	-	-	-	-	241
	5580	за 2022г.	361	255	16	(54)	-	-	-	-	577
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2022г.	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	304	37	-	(124)	-	-	-	-	216
	5583	за 2022г.	280	56	16	(47)	-	-	-	-	304
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	273	-	-	(249)	-	-	-	-	25
	5586	за 2022г.	74	199	-	-	-	-	-	-	273
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	577	37	-	(373)	-	-	-	-	241
	5570	за 2022г.	361	255	16	(54)	-	-	-	-	577

Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	221	244	(442)		23
в том числе: резервы отпусков	5701	221	244	(442)		23

В строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса отражены суммы ОНА на 31 декабря 2021года – 31 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 44 тыс. руб., на 31 декабря 2023г. – 5 тыс. руб.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Объем продаж за 2023 год составил –3613 тыс. руб. (без НДС)

Объем продаж по сравнению с 2022 годом уменьшился..

Чистая прибыль (убыток) за 2022 год составила- (63) тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) за 2023 год составила- 49 тыс. руб.

Выручка по видам деятельности

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2023 год	2022 год
1	Консультационные услуги	3613	4191

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620	2685	2814
Отчисления на социальные нужды	5630	491	504
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	273	832
Итого по элементам	5660	3449	4150
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3449	4150

Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах ниже

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Вид дохода	2023 год	2022 год
Реализация основных средств		
Курсовые разницы		
Резерв отпусков		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		
Штрафы, пени, неустойки, гос. пошлина		
Прочие вперереализованные доходы	3	
Итого	3	

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Вид расхода	2023 год	2022 год
Реализация основных средств		
Расходы на услуги банков	30	31
Курсовые разницы		
Уплата членских взносов В СРО		
Гос. пошлины		
Штрафы, пени, неустойки		9
Прочие	41	77
Итого	71	117

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 39,6 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 7919 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли (убыток) по данным регистров бухгалтерского учета составила за 2021г. – (21тыс.) руб., за 2022г. – (63) тыс. руб., за 2023г. – 49 тыс. руб.

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

В 2023 году Общество оказало консалтинговые услуги связанным организациям:

ЗАО «Завод «Радиус» на сумму – 3060 тыс. руб.

ЗАО «Промотходы» на сумму – 700 тыс. руб.

ЗАО «ПФ «Родник» на сумму – 576 тыс.руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)		
	за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
Заработная плата, премии	1214,3	1223,6	1054,0

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Чистые активы Общества составляют:
по состоянию на 31.12.2023г. — 274 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. — 225 тыс. руб.;
по состоянию на 31.12.2021г. — 243 тыс. руб.

На протяжении более трех лет чистые активы меньше уставного капитала Общества, что свидетельствует о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности организации. Для исправления этой ситуации руководство организации ведут обсуждения с акционерами о принятии подходящих мер.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Указанные факты не являются прогнозируемыми и планируемыми событиями, носят признаки чрезвычайных ситуаций и обстоятельств непреодолимой силы.

Объем оказанных услуг по сравнению с 2022г. уменьшился, но чистая прибыль предприятия увеличилась. Сокращение персонала не произошло. Общество продолжает работать и выполнять взятые на себя обязательства в рамках заключенных договоров.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Ключевая ставка Центрального банка РФ за период 2023 года менялась от 7,5%, установленной 19.09.2022г., до 16%, установленной 18.12.2023г. Кроме того, некоторыми странами были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским организациям, разорвались логистические цепочки. Ожидается что указанные ограничения, в частности ограничения экспорта и импорта, могут повлиять на будущую выручку и закупки Общества

Общество расценивает данные события в качестве событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия указанных условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор



М.И. Мотков

Главный бухгалтер

Т.Г. Мудрина

5 марта 2024г.