

**Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год
Общества с ограниченной ответственностью «Мегапласт»**

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 172840, Тверская обл., г.Торопец, Чистовский тракт, д.30

Дата государственной регистрации: 31 декабря 2002 года.

ОГРН: 1026901783479

ИНН: 6944005786

КПП: 694401001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции МНС России № 5 по Тверской области, свидетельство о госрегистрации № 69 №000494068

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

ООО «Мегапласт» имеет обособленное подразделение по производству пластмассовых изделий для упаковывания товаров.

Фактический адрес: 140128, Московская обл., Раменский р-н, свх Раменское п., ул. Шоссейная, д. 36.

Присвоен КПП 504045001

Основной вид деятельности: 22.22 – производство изделий из пластмасс для упаковывания товаров.

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 490 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором, который избирается сроком на 5 лет. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества. Генеральным директором в 2023 году является гражданин РФ.

Состав учредителей и доли в уставном капитале Общества:

Гуричев Виктор Борисович, гражданин РФ – 50%

Паничев Юрий Владимирович, гражданин РФ – 50%

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ

В 2023 году бухгалтерская отчетность Общества подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным ст.5 закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (выручка за 2023 г. свыше 800 млн. руб.).

1.1 Динамика прибыли за 2023 год.

Таблица № 1

Вид деятельности	Выручка без НДС тыс.руб		Себестоимость тыс.руб		Валовая прибыль тыс.руб		Динамика прибыли %
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
Отгруженная продукция по основному виду деятельности	1804519	1593252	1678547	1501802	126043	91450	72,55
Аренда оборудования	1650	1650	-	-	1650	1650	100,0
Оптовая торговля	1286	-	1203	-	83	-	-
ИТОГО	1807455	1594902	1679750	1501802	127705	93100	72,9

Коммерческие расходы за 2022 год составили 26656 тыс руб
Коммерческие расходы за 2023 год составили 24739 тыс руб

Управленческие расходы за 2022 год составили 59746 тыс руб
Управленческие расходы за 2023 год составили 60948 тыс руб

налогооблагаемая прибыль за 2023 год составила - 6802 тыс руб

По итогам 2023 года наблюдается отрицательная динамика по налогооблагаемой прибыли, которая по сравнению с 2022 уменьшилась на 40114 тыс руб.

Уменьшение прибыли произошло из-за увеличения стоимости основного сырья на 5,6% и уменьшения отгруженной продукции по сравнению с прошлым годом на 11,7% .
из-за неконкурентоспособности цен на лотки п.с .

• Расчеты по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20 %.

Текущий налог на прибыль организации составляет 1360 тыс. рублей и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

Отложенные налоговые обязательства составили на 31.12.2023 года 753 тыс.руб

В связи с изменением учетной политики с 2022 года и пересмотра сроков полезного использования основных средств по ФСБУ 6/2020 и пересмотра балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года , доценка балансовой стоимости основных средств отражена на 84 счет в сумме 76451 тыс руб и 77 счет 19141 тыс.руб

Поэтому по налоговому учету прибыль за 2023 год составила - 6802 тыс руб

А по бухгалтерскому учету убыток за 2023 год составил- 28585 тыс руб

**Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями
учетной политики на 31 декабря 2021 года**

Наименование показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
31 декабря 2021 года			
1. Внеоборотные активы			
Основные средства	20588	94188	114774
Доходные вложения в материальные ценности		1378	1378
Отложенные налоговые активы		28	28
ИТОГО	20588	95592	116180
1. Капитал и резервы			
Нераспределенная прибыль	255544	76451	331995
Отложенные налоговые обязательства		19141	10141
ИТОГО	255554	95592	342136

Основа представления информации в отчетности.

2.1. Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной приказом № 1 от 26.12.2022 г., которая, в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ)

Принятая учетная политика ООО «Мегапласт» на 2023 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности)

- обеспечить единство методики при организации и ведение учетного процесса (включая составление отчетности)

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской отчетности

На 01.01.2022 года в учетную политику вносились изменения, в связи с применением стандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020

Ошибки в БУ и БО организации подлежат обязательному исправлению. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по статье БО, отношение которой к общему итогу этой статьи за отчетный год составляет не менее 10%

Ошибка, не являющаяся существенной, исправляется записями по соответствующим

Счетам БУ в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного года.

2.2. Учет основных средств

осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Учет основных средств» 6/2020, утвержденного приказом Минфина РФ

В составе основных средств Общества отражены активы, отвечающие следующим условиям:

- Использование при производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества;
- Использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

2.2.1. Оценка

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают первоначальную стоимость объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта.

2.2.2. Амортизация

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам объектов основных средств, исходя из первоначальной стоимости или текущей стоимости (в случае произведенной переоценки) объекта и норм амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования этого объекта. По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из оставшегося срока службы.

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия настоящей учетной политики, и стоимостью в пределах не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в процессе производства или при эксплуатации в ООО «Мегапласт» организован надлежащий контроль за их движением.

2.2.3. Затраты по ремонту и обслуживанию.

Затраты на проведение текущего ремонта ОС признаются как расходы в том периоде, когда они понесены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Переоценка основных средств в 2023 году не производилась.

2.2.4 Основные средства, полученные и переданные по договорам аренды.

Объект основных средств, полученный по договору аренды, учитывается на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре.

Общество производит начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, сданным в аренду.

2.3. Учет нематериальных активов.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 рублей.

Организация начисляет амортизацию нематериального актива с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива.

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно.

2.4 Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Учет материально-производственных запасов».

2.4.1 Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.4.2. Предприятие не формирует резерв под снижения материально-производственных запасов.

2.4.3. Выбытие (списание).

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

2.5. Порядок отражения затрат (расходов) по обычным видам деятельности

Учет расходов, связанных с приобретением и продажей товаров и оказанием услуг производится с разделением затрат на прямые расходы и косвенные расходы.

2.5.1. Общепроизводственные затраты учитываются на счета 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Распределение затрат, учитываемых по дебету счета 25 осуществляется пропорционально прямым материальным затратам.

2.5.2. Управленческие затраты, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

2.5.3. Коммерческие затраты, учитываемые по дебету счета 44 «Коммерческие расходы»,

по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

2.5.4. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации-рубли, осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г.

Авансы, полученные и уплаченные в процессе расчетов с дебиторами/кредиторами, выраженные в иностранной валюте, не переоцениваются.

2.7. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года №32н. Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. В бухгалтерском учете доходы от оказания услуг признаются при наличии всех условий признания доходов, указанных в ПБУ 9/99.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.8 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н. Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса ООО «Мегапласт» по состоянию на 01.01.2023 года отражены основные средства, находящиеся в эксплуатации, остаточной стоимостью 90548 тыс. руб.

В 2023 году приобретено объектов основных средств на сумму 463 тыс. рублей

На 31.12.2023 отражены основные средства, находящиеся в эксплуатации, остаточной стоимостью 50296 тыс. руб.

3.1.1 Состав основных средств на 31.12.2023 года

Таблица № 3

Наименование	Первоначальная стоимость 31.12.2023 тыс.руб.	Амортизация за 2023 год тыс.руб	Балансовая стоимость на 31.12.2023 тыс.руб
Здания	4251	354	637
Сооружения	33978	2877	2862
Оборудование и прочие основные средства	508326	36999	31257
Транспортные средства	16716	1176	15540
ИТОГО	563271	41406	50296

3.1.2. Забалансовые счета

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом.

Арендованные ОС учитываются на забалансовом 001 счете в сумме залоговой стоимости арендованного имущества.

на 31.12.2023 года сумма арендованного имущества составила – 121 904 тыс руб

3.2 Нематериальные активы

В 2016 году организацией получена лицензия № ВХ-05-026424 от 01.06.2016 года на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1,2 и 3 классов опасности. Настоящая лицензия предоставлена бессрочно.

Затраты на приобретение лицензии составили 3135 тыс.руб.

Остаточной стоимости нематериальных активов на 31.12.2021 года нет

3.3. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

Таблица №4 тыс.руб.

Наименование статьи	Сумма задолженности по состоянию на 01.12.2023	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023
Дебиторская задолженность (стр. 1230)	276246	193257
Поставщики и подрядчики	7276	4152
Задолженность внебюджетных фондов	-	-
Задолженность по налогам и сборам	188	82
Покупатели и заказчики	267411	188939
Прочие дебиторы	1371	84

3.4 Денежные средства

Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

Таблица № 5 тыс.руб

№	Наименование	01.01.23	31.12.23
1.	Денежные средства на счетах в банках	733	648
2.	Касса	19	20
	Итого денежные средства	752	668

3.5. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности

Таблица № 6 тыс.руб

Наименование статьи	Сумма задолженности по состоянию на 01.12.2023	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	348454	324597
Поставщики и подрядчики	163644	158725
Задолженность внебюджетных фондов	7019	8673
Задолженность по налогам и сборам	20377	24796
Покупатели и заказчики	-	-
Задолженность перед персоналом	11971	14815
Расчеты с учредителями	145149	117372
Прочие дебиторы	292	216

4. Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв сомнительных долгов в бухгалтерском учете в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением резерва на финансовые результаты.

Резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности на 31.12. 2023 года ООО «Мегапласт» не имеет.

Величина резерва определяется отдельно по каждой задолженности в зависимости от финансового состояния должника :

Задолженность для расчета резерва берется с учетом НДС.

В резерв отчисляется отдельный процент сомнительной задолженности в зависимости от срока ее возникновения :

- до 45 кал. дней просрочки отчисления в резерв не делаются.
- от 45 до 90 кал. дней просрочки отчисления делаются в размере 50%.
- свыше 90 кал. дней просрочки отчисления делаются в размере 100%.

5. Капитал и резервы.

В 2023 году показатель капитал и резервы были уменьшены на сумму полученного убытка на сумму 23300 тыс. руб. Таким образом, стоимость капитала и резервов составила по состоянию на 31 декабря 2023 года - 279540 тыс. рублей.

В 2023 году резервный капитал не создавался.

6. Информация по сегментам.

Информация по сегментам у ООО «Мегапласт» отсутствует.

7. Информация об инновациях и модернизации производства

В отчетном периоде Общество не проводила инновации и модернизацию производства.

8. Влияние на деятельность компании COVID-19.

В течение 2023 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала влияния. Общество подтверждает, что данное событие не способно оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

9. Информация о событиях после отчетной даты, об условных обязательствах/активах, по прекращаемой деятельности.

Отсутствуют какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между 31.12.23 и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Условные обязательства (активы) по состоянию на 31.12.2023 года у общества отсутствуют.

Сообщаем, что организация планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Прекращение отдельных видов деятельности Общества в отчетном году не производилось и в 2023 году не планируется.

10. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

Существенная неопределенность, которая может оказать влияние на деятельность ООО «Мегапласт»:

Рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных цен; кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам; риск ликвидности, связанный с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам маловероятны.

ООО «Мегапласт» не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности; сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности; будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в будущем.

Зам генерального директора
Мищенко Ирина Валерьевна

(подпись)

Главный бухгалтер
Шиманова Лариса Ивановна

(подпись)

