Общество с ограниченной ответственностью «Мир ДПК» (ООО «Мир ДПК»)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

1. **Общие положения**.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Мир ДПК» (далее - Общество) зарегистрировано 01.06.2018 г. под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1187847154461. Адрес организации: 432057, Ульяновская область, г Ульяновск, ул. Брестская, д. 78, к. 2, помещение 104.

Основным видом деятельности является Производство изделий из древесно-полимерного композита

Функции единоличного исполнительного органа исполняет генеральный директор – Герасин Сергей Иванович.

Постоянно действующим органом управления и контроля за деятельностью исполнительного органа Общества, является Совет Директоров, члены которого избираются на общем собрании участников.

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников.

Уставной капитал организации составляет 1 000 тыс. руб. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Организация имеет обособленные подразделения в г. Санкт-Петербург и г. Ульяновск.

Общество является малым предприятием. Дата внесения в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.08.2020.

1.2. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующего с 1 января 2013 г.

1.3. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, так как является малым предприятием.

Общество формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность, так как является малым предприятием. Бухгалтерская отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним.

Общество приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности

Общество не применяет положение по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н

При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты организация исходит из требования рациональности.

Общество приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности

1.4. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

1.5. Общество не является участником совместной деятельности.

1.6. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

1.7. Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать деятельность.

1.8 Среднегодовая численность работающих за 2023 год составляет 33 чел.

2. **Основные элементы учетной политики**.

2.1. Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

допущения имущественной обособленности;

допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

В учетную политику на 2023 год изменения не вносились

С 01/01/2022 год начали применяться ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлялся упрощенным ретроспективным методом.

Переход на ФСБУ 25/2018 осуществлялся единовременно признавая на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активами и обязательствами по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Стоимость права пользования активами 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.

Для договоров аренды помещений, если они заключены на 11 месяцев, но не предполагается их расторжение в ближайшее время, принимаем срок аренды равным 5 лет, для договоров аренды дорогого производственного оборудования – 3 года, если иной срок аренды не прописан явно в договоре.

Величина ППА определяется как справедливая стоимость объекта аренды на дату перехода на ФСБУ 25/2018, либо, если эта стоимость неизвестна, то как приведенная стоимость оставшихся арендных платежей до окончания срока аренды, дисконтированных по ключевой ставке ЦБ на дату формирования ППА, увеличенную на 20%.

При определении приведенной стоимости в стоимость арендных платежей не включаются платежи за коммунальные услуги, т.к. они не являются ни фиксированными, ни неизбежными.

Арендное обязательство принимается равным приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных по принятой ставке.

2.2. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: КОРП 8.3.

2.3. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

2.4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

2.5. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считать ошибку, которая приводит к изменению валюты баланса более чем на 5%.

2.6. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

2.7. При формировании учетной политики Общество предусматривает ведение бухгалтерского учета по способу применения двойной записи.

2.8. Общество использует метод начисления учета доходов и расходов. Выручка от реализации отражается в учете по факту оказания услуг на дату подписания отгрузочных документов. Признание выручки производится вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей, то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Пояснения к форме «Бухгалтерская (финансовая) отчетность

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.1 Материальные внеоборотные активы. (строка 1150 баланса) Тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Основные средства (Производственное оборудование)	25 594	28 378	29 760
Арендуемое имущество	8 049	7 743	10 377
ИТОГО	33 643	36 121	40 137

3.1.1 ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

3.1.2. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

3.1.3. Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

3.1.4. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

3.1.5. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

3.1.6. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

3.1.7. Инвентаризация основных средств производится ежегодно.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1180 баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	18 374	13 693	12 825
Нематериальные активы	117		

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.3 Запасы (строка 1210 баланса)

3.3.1. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

3.3.2. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

3.3.3. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

3.3.4. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

3.3.5. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на отчетную дату сформирован на 2 499 тыс. руб. по товарно материальным ценностям чистая стоимость продажи которых на 31.12.2023 года ниже фактической.

3.3.6. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

- наличие и движение материально-производственных запасов отражено в Пояснении 4 «Запасы» к бухгалтерской отчетности

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230 баланса)

Показатели строки состоят главным образом из дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Наименование	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)	На 31.12.2021 (тыс. руб.)
расчеты с покупателями	8 771	592	685
авансы выданные	6 967	240	428
прочие расчеты	3 337	27 289	29 860
ИТОГО	19 075	28 121	30 973

Резерв по сомнительной задолженности на 31.12. 2023 года создан на сумму 1 тыс. руб. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости

от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.5. Капитал и резервы (стр. 1350)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Уставный капитал	1 000	1 000	1 000
Добавочный капитал	24 868	24 868	35 406
Непокрытая прибыль (непокрытый убыток)	(15 422)	5 143	(1 536)
ИТОГО	10 446	31 011	34 870

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.6. Займы и кредиты

3.6.1. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора

3.6.2. При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам.

3.6.3. При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

На 31.12. 2023 года получено:

- краткосрочных займов на сумму 10 300 тыс. руб. (стр. 1510 баланса)

Сумма займа в тыс. руб.	Срок погашения
3 000	13.05.2024
3 600	09.06.2024
1 600	12.08.2024
2 100	07.12.2024

В состав обязательств по краткосрочным займам, учтенным по строке 1510 включены краткосрочные обязательства по уплате процентов по займам в размере 733 тыс. руб.

- долгосрочных займов на сумму 82 000 тыс. руб. (стр. 1410 баланса)

Сумма займа в тыс. руб.	Срок погашения
8 500	28.09.2025
3 000	24.11.2025
6 000	11.12.2025
11 000	30.01.2026
9 000	17.04.2026

3 500	15.08.2026
10 000	27.09.2026
10 000	20.10.2026
7 000	20.11.2026
5 000	29.11.2026
4 000	08.12.2026
5 000	21.12.2026

3.6.4. По строке «Другие долгосрочные обязательства» (стр. 1450 баланса) отражена задолженность по долгосрочным арендным обязательствам на 31.12.2023 в размере 5 786 тыс. руб. (6 240 на 31.12.22; 11 157 тыс. руб. на 31.12.2021);

- отражены отложенные налоговые обязательства на 31.12.2023 в размере 4 570 тыс. руб. (4 987 тыс. руб. – на 31.12.2022, 5 037 – тыс. руб. на 31.12.2021);
- отражена задолженность на 31.12.2021 в размере 8 575 тыс. руб. по предъявленным к оплате простым беспроцентным векселям со сроком погашения 31.12.2020, по которым получена рассрочка на погашение задолженности до 31.12.2023. (векселя погашены в 2022 году).

3.7. Кредиторская задолженность (стр. 1520 баланса).

Наименование	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)	На 31.12.2021 (тыс. руб.)
расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 706	1 484	2 029
авансы полученные	1 615	778	3791
расчеты по налогам и взносам	913	467	938
Прочие расчеты	1 861	965	931
ИТОГО	9 095	3 694	7 689

3.8. Другие краткосрочные обязательства (стр. 1550 баланса)

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется

следующий порядок:

• обязательство определяется на последнее число каждого месяца;

• сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по подразделениям организации за последние двенадцать месяцев. Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

Обязательства	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)	На 31.12.2021 (тыс. руб.)

Краткосрочные арендные обязательства	2 756	1 856	1 826
резерв на оплату отпусков работникам	2 128	1 264	1 534
ИТОГО	4 884	3 120	3 360

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

4. Пояснения к форме «Отчет о финансовых результатах»

4.1. Доходы и расходы.

4.1.1. Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство и подразделениям. Материальные расходы распределяются согласно закрепленным нормам (расход ниже или сверх нормы отражается отчетами производства), нематериальные расходы распределяются пропорционально прямым расходам отнесенным на выпуск продукции в данном цехе.

4.1.2. Незавершенное производство в ООО «Мир ДПК» отсутствует, так как на каждом этапе производства получается полуфабрикат отраженный на 21 счете.

4.1.3. Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство», распределяются между выпуском пропорционально прямым расходам отнесенным на выпуск продукции в данном цехе.

4.1.4. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

4.1.5. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99)

4.1.6. В отчетном периоде не получена выручка не денежными средствами.

4.1.7. В отчетном периоде Общество не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

4.2. Выручка (строка 2110 ОФР)

Наименование	2023 год	2022 год
Выручка от продажи изделий из ДПК	75 587	74 690

Выручка от продажи комплектующих	5 051	1 867
Выручка от продажи пиломатериалов	1 354	
ИТОГО	81 992	76 557

4.3. Расходы по обычной деятельности (стр. 2120 ОФР).

4.3.1. Себестоимость продаж (вкл. в строку 2120 ОФР)

Наименование	2023 год	2022 год
Расходы, связанные с реализацией изделий из ДПК	72 215	69 391
Расходы, связанные с реализацией комплектующих	3 962	906
Расходы, связанные с реализацией пиломатериалов	1 345	
ИТОГО	77 522	70 297

4.3.2. Коммерческие расходы (сумма тыс. руб.)

Наименование статьи затрат	2023 год	2022 год
Расходы на транспортировку ГП до покупателя	1 610	
Образцы ГП	459	770
Расходы на рекламу	261	154
Услуги ответ. Хранения и погрузоразгрузочные	854	
Услуги комиссионеров и премии покупателям	400	
Прочие услуги	270	18
Итого	3 854	942

4.3.3. Управленческие расходы (сумма тыс. руб.)

Наименование статьи затрат	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	13 170	7 872
Отчисления от ФОТ	2 397	1 475
Мебель, оргтехника	475	700
Консультационные услуги	1 144	856
Аудит	361	361
Аренда помещения	231	163
Амортизация	121	102
ГСМ	96	93
Программное обеспечение	252	62
Командировочные расходы	191	64
Услуги связи	234	142
Прочие услуги	396	83
Итого	19 068	11 973

4.4. Проценты к уплате (сумма тыс. руб.) (строка 2330 ОФР)

Вид расхода	**2023 год**	2022 год
Проценты по полученным займам	5 763	5 376
Итого проценты к уплате	5 763	5 376

4.5. Прочие доходы (сумма тыс. руб.) (строка 2340 ОФР)

Вид дохода	**2023 год**	**2022 год**
Проценты к получению	153	50
Доходы от списания кредиторской задолженности	3	8 871

Вид дохода	2023 год	2022 год
Доходы от реализации основных средств		667
Восстановление оценочных резервов	72	17
Доходы от оприходования МПЗ	62	132
Доходы от реализации прочих ТМЦ		7
Прочие доходы	137	151
Итого прочие доходы	427	9 895

4.6. Прочие расходы (сумма тыс. руб.) (строка 2350 ОФР)

Вид расхода	2023 год	2022 год
Расходы от реализации основных средств		1 128
Отчисление в оценочные резервы		1
Доходы (Расходы) по оценочным обязательствам под снижение стоимости МПЗ		1 090
Расходы от списания дебиторской задолженности		19
Расходы от списания МПЗ		60
Расходы от реализации прочих ТМЦ		2
Услуги банка	165	88
Прочие расходы	2	252
Итого внереализационные расходы	167	2 640

4.7 Чистая прибыль (убыток) и налог на прибыль .

Ставка налога на прибыль 20 процентов.

Убыток до налогообложения - 23 955 тыс.руб
Условный доход по налогу на прибыль 4 791 тыс.руб.
Постоянный налоговый доход 637 тыс.руб.
Текущий налог на прибыль 0 тыс.руб
Отложенный налог на прибыль 5 426 тыс. руб.
Чистая прибыль -18 529 тыс.руб.

4.8 *Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом возникают из-за разницы в подходах, предусмотренных законодательством по бухгалтерскому учету и НК РФ.* Разницы между БУ и НУ отражаются в бухучете, что позволяет сопоставить условный расход (доход) по налогу на прибыль, начисленный от величины бухгалтерской прибыли, и текущий налог на прибыль, рассчитанный по правилам НУ. (расшифровка приведена в п.3.2. пояснений).

4.8.1. В результате своей деятельности Обществом получен убыток, что соответствует данным отраженным по строке 2400 отчета о финансовых результатах (тыс. руб.).

Наименование	2023 год	2022 год
Убыток	(18 529)	(5 143)

5. Непрерывность деятельности

Общество выражает разумную уверенность в продолжении своей деятельности в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество исполняет обязательства перед своими кредиторами, своевременно, в полном объеме перечисляет заработную плату и налоги в бюджет.
В 2023 году был допущен чистый убыток в размере 18 529 тыс. руб. В целях достижения наиболее эффективных результатов деятельности, повышения конкурентоспособности Общество в 2024 году продолжает активно вести работу, направленную на оптимизацию расходов и улучшение качества оказания услуг. Несмотря на трудности связанные с геополитической обстановкой в мире в 2023 году Общество смогло увеличить свою выручку на 7% по сравнению с прошлым годом.
Общество планирует увеличивать объем и ассортимент продукции, снижать операционные издержки и в будущем добиться прибыльной деятельности.

6. События после отчетной даты.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Компании оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.
Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках.
С учетом ответных ограничений Правительства РФ, в том числе ограничения в части сокращения публикуемой информации об экономике, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли на настоящий момент сложно спрогнозировать. Как следствие, невозможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной

степенью надежности в краткосрочной или долгосрочной перспективе. Менеджмент Компании внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на деятельность Компании, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. На данный момент Компания обладает достаточным количество комплектующих изделий для дальнейшего непрерывного цикла производства, а также ведет переговоры по изменению логистических цепочек поставок. На фоне всех ограничений Компания не планирует прекращать свою деятельность.

7. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет

В 2023 году Общество выявило ошибки предыдущего периода (возникшие в межотчетном периоде при переходе на ФСБУ6/2020) которые привели к изменению сданной отчетности

Суть ошибок:

1. неправильное определения ликвидационной стоимости основных средств;
2. арендные обязательства неправильно распределены между долгосрочными и краткосрочными

в тыс. руб.

	2022 год		2021 год	
№ строки	было	стало	было	стало
АКТИВ				
1150 «материальные внеоборотные активы»	37769	36 121	41843	40 137
ПАССИВ				
1350 «капитал и резервы»	32329	31 011	36235	34 870
1450 "прочие долгосрочные обязательства"	13 413	11 227	26 936	24 769
1550 «прочие краткосрочные обязательства»	1 264	3 120	1 534	3 360

Изменения по Отчету о финансовых результатах

в тыс. руб.

	2022 год	
№ строки	было	стало
2120 «расходы по обычной деятельности»	-83 270	-83 212
2350 «прочие расходы»	-2641	-2640
2410 «налоги и прибыль (доходы)»	-929	-917
2400 "чистая прибыль (убыток)"	-3 906	-3 859

Генеральный Директор

ООО «Мир ДПК» Герасин С. И.

30.03.2024