

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год

Организация Публичное акционерное общество
"Мосстройпластмасс"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или
арендованным нежилым недвижимым
имуществом
 Организационно-правовая форма / форма
 собственности _____
 Общество с Смешанная
 ограниченной российская
 ответственностью собственность с
 / долями
федеральной
собственности и
собственности
субъектов РФ
 Единица измерения: в тыс. рублей
 Местонахождение (адрес)
141004, Московская обл, Мытищи г, Силикатная ул, д. № 19

Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
по ОКПО	05073898		
ИНН	5029007199		
по ОКВЭД	68.20.2		
по ОКОПФ / ОКФС	12247	43	
	по ОКЕИ		
	384		

10. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО «Мосстройпластмасс» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

10.1. Организация и сферы деятельности.

Описание компании

Публичное акционерное общество «Мосстройпластмасс», сокращенное название ПАО «МСПМ», зарегистрировано 11 марта 1994 года Администрацией Мытищинского район, свидетельство о регистрации юридического лица №781-1, выдано 02.07.1998г. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 11 сентября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 102500351616, свидетельство серия 50№ 004957126.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 5029007199

Код причины постановки на учет (КПП) 502901001

Место нахождения: 141004, г. Мытищи, Московской области, ул. Силикатная, д. 19.

Почтовый адрес: 141004, г. Мытищи, Московской области, ул. Силикатная, д. 19.

Телефон (495)583-84-64

Правовое положение ПАО «МСПМ», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована на основе альтернативного принципа в связи с тем, что 24 марта 2021г. по решению Арбитражного суда Московской области №А41-20961/20 ПАО «Мосстройпластмасс» было признано несостоятельным (банкротом) и в отношении которого открыто конкурсное производство.

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023г. уставный капитал Общества составляет 50676 тыс. руб. и определяется как сумма номинальной стоимости размещённых акций, и состоит из:

Обыкновенных акций в количестве 50 676 000 штук (номинальная стоимость 1 руб. за одну акцию);

Сведения о регистраторе

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключен договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров.

Решением Совета директоров Общества утвержден Регистратор- Акционерное общество «Сервис-Реестр».

Основными видами деятельности, которые являются преобладающими и имеют приоритетное значение для ПАО «МСПМ» являются:

- Сдача в аренду собственных производственных площадей

- Услуги по техническому обслуживанию ОС
- Услуги по транспортировке стоков.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

Списочная численность работников ПАО «МСПМ» по состоянию на 31.12.23 составила 1 человек.

Органами управления являются:

С 24.03.2021г.:

Комитет кредиторов (представители);

Конкурсный управляющий Богданов Сергей Анатольевич ИНН 182908505839, адрес для направления почтовой корреспонденции: 214000, город Смоленск а/я 119, член Ассоциации арбитражных управляющих «СИРИУС» (ОГРН 1205000015615, ИНН 5043069006, адрес для корреспонденции: 105082, г.Москва, а/я 90).

Конкурсный управляющий осуществляет руководство деятельностью общества. Конкурсный управляющий без доверенности действует от имени общества. В 2023г. конкурсному управляющему выплачивалось вознаграждение на основании решений судов: Дело №А41-20961/20 на основании Решения (резольютивная часть) АС МО об утверждении конкурсного управляющего от 24 марта 2021 года. сумма выплат – 360 тыс.руб., вознаграждение Дело №А41-20961/200 на основ.Определения АС МО об установлении вознагражд.арбитражного управляющего от 02.06.23г. – 4 765 тыс.руб., вознаграждение Дело №А41-20961/200 на основ.Определения АС МО об установлении вознагражд.арбитражного управляющего от 20.12.23г. – 45 482 тыс.руб.

В соответствии с Федеральным законом «О Бухгалтерском учете» в проверяемом периоде ответственность за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской информации и хранении документов в ПАО «МСПМ» несет конкурсный управляющий.

Конкурсный управляющий

Богданов Сергей Анатольевич с 24.03.2021г.

Главный бухгалтер ПАО «МСПМ» в 2023 году:

Бодрова Наталья Александровна (приказ №228 от 10.12.2020г.)

Информация об аудиторе.

Общество с ограниченной ответственностью "7 правил"

- Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» №7123-Ю/20 от 25.07.20г, за основным регистрационным номером 12006270281.

10.2. Учетная политика

Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной приказом № б/н от 30.12.2022г., 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 ПАО «МСПМ» на 2023 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с п.4 стандарта ФСБУ 6/2020. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо выполнение условий:

- 1) Обладает материально-вещественной формой.
- 2) Предназначен для использования организацией в её обычной деятельности, как коммерческой, так и некоммерческой. При этом фактически объект может и не использоваться. В перечень возможных направлений использования основных средств в новом стандарте добавлена охрана окружающей среды.

- 3) Компания предполагает использовать объект в будущем в течение длительного времени:
 - получать с его помощью доход, если речь идёт о коммерческой компании;
 - достигать целей, определённых уставом некоммерческой организации.

В общем случае период использования объекта должен быть более 12 месяцев. Если операционный цикл бизнеса превышает 12 месяцев, то организация должна планировать использовать объект в течение времени, превышающего операционный цикл.

В налоговом учете срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Срок полезного использования по основным средствам, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если этот срок указан в полученном акте №ОС-1 либо подтвержден бывшим собственником в ином документе.

Имущество, передаваемое по договору финансовой аренды, учитывается согласно условиям договора на балансе лизингодателя либо на балансе лизингополучателя. К основным средствам относятся капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если иное не предусмотрено договором аренды. Общество производит начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, сданным в аренду. Начисление амортизации лизингового имущества производится в зависимости от условий договора лизинга. В Обществе на отчетную дату действующих договоров лизинга нет.

Согласно пп.10.1-10.2 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое).

В 2023 году на основании договора купли-продажи №1205/2023 от 12.05.2023 г., произошла продажа Долгосрочных активов. По состоянию на 31.12.2023 Долгосрочных активов в учете нет.

Выбытие

Доходы и расходы от выбытия основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов соответственно.

Затраты по ремонту и обслуживанию.

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

Учет нематериальных активов.

Определяется порядок начисления амортизации по нематериальным активам ежемесячно по нормам исходя из установленного срока их полезного использования -линейным способом. При невозможности определить срок полезного использования норма амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет (с учетом требований п. 17 ПБУ14/2000). Погашение стоимости нематериальных активов осуществляется с использованием счета № 05 «Амортизация нематериальных активов». В 2023г. осуществилась продажа, согласно дог.купли-продажи б/н от 06.04.2023 нематериальных активов. По состоянию на 31.12.2023г. в учете не числятся НМА.

Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"». Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер (п.3 ФСБУ 5/2019). Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16.

Оценка выбывающих запасов производится по себестоимости каждой единицы запасов. При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по себестоимости каждой единицы запасов.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. (в ред. от 16.04.15г)

Согласно п.37 ПБУ 19/02 финансовые вложения проверены на признаки обесценения. Создан резерв.

В бухгалтерской отчетности Финансовые вложения отражены по стоимости проведенной оценки.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	На 31 декабря 2021г	На 31 декабря 2022г	На 31 декабря 2023г
USD	74,2926	70,3375	89,6883
EBPO	84,0695	75,6553	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течении года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

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 (в ред. от 06.04.15г). 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.

Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Уровень существенности для отнесения доходов к прочим доходам определяется как, отношение данного дохода к общему доходу, отраженному на счете 90 «Продажи» за отчетный год и составляет менее пяти процентов.

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 (в ред. от 06.04.15г). Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы. Учет расходов, связанных с приобретением и продажей товаров и оказанием услуг производится с разделением затрат на прямые расходы и косвенные расходы. Косвенные расходы в полной сумме ежемесячно списываются на счет 90 «Себестоимость продаж» и отражаются как управленческие расходы в отчете о прибылях и убытках. В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

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. Косвенные расходы в полной сумме ежемесячно списываются на счет 90 «Себестоимость продаж» и отражаются как управленческие расходы в отчете о прибылях и убытках.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. №34н, а также методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49(ред. от 08.11.10г).

Инвентаризация в 2023 году проводилась 1 раз.

Согласно Приказа от 30.12.2023г. проведена инвентаризация по состоянию на 31.12.2023г.

*Расчетов с дебиторами и кредиторами.

*Денежных средств.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между ПАО «МСПМ» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов (ПБУ 8/2010):

- резерв по сомнительным долгам;

Резерв по сомнительным долгам создается Организацией исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Организации в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Организации прочими расходами (п. 11 ПБУ 10/99). Аналитический учет ведется по каждому сомнительному долгу. При получении оплаты от покупателей по суммам, включенным в резерв по сомнительным долгам, Организация восстанавливает резерв на эти суммы. Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

- резерв на оплату предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное

время определяться ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет производится персонализировано по каждому сотруднику.

Порядок формирования и раскрытия информации о расчетах по налогу на прибыль

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

ПБУ 18/02 организация не применяет в отношении временных разниц согласно ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Информация о постоянных формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02).

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- 1) формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- 2) учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Изменения в учетной политике

В течение 2023 года изменения в Учетную политику Общества не вносились.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки(передачи) товара(выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров(выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Согласно пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ с 06.04.2021г. все услуги ПАО «МСПМ» НДС не облагаются.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ПАО «МСПМ» использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль,

скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода. Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль. Условный расход(доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли(убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

10.3. Информация о существенных событиях.

Решением Арбитражного суда Московской области от 24.03.2021 по делу № А41-20961/20 в отношении ПАО «Мосстройпластмасс» (ОГРН 1025003516163, ИНН 5029007199; юр. адрес: 141004, МО, городской округ Мытищи, г. Мытищи, ул. Силикатная, д. 19) введена процедура банкротства, конкурсным управляющим утвержден Богданов Сергей Анатольевич - член САУ СРО "ДЕЛО" (ИНН 182908505839, 214000, г. Смоленск, а/я 119).
07.10.2021г. Определением Арбитражного суда Московской области по Делу № А41-20961/20 продлен срок конкурсного производства до 24 марта 2022 года. Судебное заседание по итогам конкурсного производства назначено на 31 марта 2022г.
31.02.2022г. Определением Арбитражного суда Московской области по Делу № А41-20961/20 продлен срок конкурсного производства до 22 сентября 2022 года.
22.09.2022г. Определением Арбитражного суда Московской области по Делу № А41-20961/20 продлен срок конкурсного производства до 24 марта 2023 года.
18.03.2023г. Определением Арбитражного суда Московской области по Делу № А41-20961/20 судебное заседание о продлении срок конкурсного производства назначен на 25 мая 2023 года.
25.05.2023г. Определением Арбитражного суда Московской области по Делу № А41-20961/20 судебное заседание о продлении срок конкурсного производства назначен на 24 сентября 2023 года.
17.10.2023. Определением о принятии заявления (ходатайства) к рассмотрению Арбитражного суда Московской области по Делу № А41-20961/20 о продлении срока конкурсного производства назначено на 07 декабря 2023 года.
07.12.2023г. Определением Арбитражного суда Московской области по Делу № А41-20961/20 судебное заседание о продлении срок конкурсного производства назначен на 24 марта 2024 года.
В мае 2023г. согласно договора купли-продажи №1205/2023 от 12.05.2023 г. состоялась продажа имущества организации.

Не смотря на полученный совокупный финансовый результат в размере 520 221 тыс.руб. по результатам деятельности за 2023г. остается долг перед кредиторами, согласно реестру требований кредиторов по состоянию на 31.12.2023г., в сумме 449 152 тыс.руб. Описанные выше обстоятельства, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и, таким образом, Общество неспособно к выполнению своих обязательств в ходе обычной деятельности.

10.4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства

В составе строки 1150 бухгалтерского баланса ПАО «МСПМ» по состоянию на 31.12.2023 г. отражены основные средства в сумме 0 тыс.руб.

В связи с введением в ПАО «МСПМ» процедуры банкротства – наблюдение по состоянию на 31.12.2023г. все внеоборотные активы (основные средства, финансовые вложения) отражены в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса ПАО «МСПМ» как:

*Активы, предназначенные для продажи – (отражены основные средства), стоимостью 0 тыс.руб.

*Активы, предназначенные для продажи – (отражены финансовые вложения), стоимостью 0 тыс.руб.

Информация о движении активов, предназначенных для продажи (основных средств) раскрыта в разделе «Запасы» Приложения к бухгалтерскому балансу (пояснения 4).

Арендованные ОС учитываются на 001 счете в оценке, принятой в договоре.

Нематериальные активы

В составе строки 1110 бухгалтерского баланса ПАО «МСПМ» по состоянию на 31.12.23г НМА, находящиеся в эксплуатации, стоимостью 0 тыс.руб.

Информация о движении нематериальных активов приведена в разделе «НА и НИОКР» Приложения к бухгалтерскому балансу (пояснения 1)

Финансовые вложения

ПАО «МСПМ» имеет вложения в дочерние и прочие общества.

Информация о движении активов, предназначенных для продажи (финансовых вложениях) приведена в разделе «Запасы» Приложения к бухгалтерскому балансу (пояснения 4).

Согласно п.37 ПБУ 19/02 финансовые вложения проверены на признаки обесценения.

Создан резерв.

В бухгалтерской отчетности Финансовые вложения отражены по стоимости проведенной оценки.

По строке 12103 Баланса по состоянию на 31.12.23г отражены вложения в дочерние и прочие общества на сумму 0 тыс.руб.

Финансовые вложения	Руб.	
	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
58 счет	0,00	3,00
Аминьевское	0,00	1,00

Запасы

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 12101 Баланса)

	Тыс.руб.	
	2023г	2022г
материалы	0	6
активы, предназначенные для продажи (основные средства)	0	22 070
итого	0	22 076

Информация о движении запасов приведена в разделе «Запасы» Приложения к бухгалтерскому балансу (пояснения 4)

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 085 407 тыс.руб. и имеет следующую структуру:

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023(за минусом резерва по сомнительным долгам)		Резерв по сомнительным долгам по краткосрочной дебиторской задолженности	
Общая сумма дебиторской задолженности	1 085 407	Общая сумма резерва	29 173
Покупатели и заказчики		Сумма резерва по стр. бухгалтерского баланса «Покупатели и заказчики»	26 142
Авансы выданные поставщикам	1 998	Сумма резерва по стр. бухгалтерского баланса «Поставщики и подрядчики»	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 040 003	Сумма резерва по строке бухгалтерского баланса «Прочие дебиторы»	3 031
Расчеты по налогам и сборам	43 406		

Перечень организаций-дебиторов, имеющих по состоянию на 31 декабря 2023 года наибольшую задолженность, без вычета резерва по сомнительным долгам приведен в таблице ниже.

Наименование дебитора	Тыс.руб.
ООО «Мытищинский пластик»	сумма
ООО "М-Дело"	1 067 934
	41

Информация о движении дебиторской задолженности приведена в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Приложения к бухгалтерскому балансу (пояснения 5)

Денежные средства.

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

№ п/п	Наименование	По состоянию на 31.12.23	По состоянию на 31.12.22
1.	Денежные средства на счетах в банках	21 086	464 687
2.	Касса	-	-
	Итого денежные средства	21 086	464 687

Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества составляет 50 676 тыс. руб. и определяется как сумма номинальной стоимости размещённых акций, и состоит из обыкновенных акций в количестве 50 676 000 штук (номинальная стоимость 1 руб. за одну акцию)

«Добавочный капитал» состоит из:

- результат от переоценки объектов основных средств в сумме 0 тыс.руб.

По стр.1320 учитываются собственные акции, выкупленные у акционеров, на сумму 7 411 тыс.руб.

Займы и кредиты

Дополнительные затраты по кредитам и займам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав внереализационных расходов. Затраты по полученным кредитам и займам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются внереализационными расходами. Кредиты первоначально были предоставлены ЗАО «МОССТРОЙЭКОНОМБАНК». В результате договора переуступки прав требования по кредитным договорам N211-УФК-06 от 30 августа 2006 г. и N2010-0152/КД от 01 июля 2010 года право требования по возврату перешло от ЗАО «МОССТРОЙЭКОНОМБАНК» к Wellen Finance Limited сроком погашения обязательств до 01.10.21г.

ПАО «Мосстройпластмасс» Решением Арбитражного суда Московской области от 24.03.2021 по делу №А41-20961/2020 признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

На дату введения процедуры наблюдения все валютные обязательства переведены в рубли, и переведены из долгосрочных обязательств в краткосрочные.

По состоянию на 31.12.23г по стр.1510 Баланса учтена

задолженность по полученным займам в размере 232 362 тыс.руб. , в т.ч:

задолженность по процентам в размере 38 811 тыс.руб.

задолженность по начисленным мораторным процентам в размере 4 569тыс.руб

Структура задолженности по полученным займам приведена ниже:

	Долгосрочные обязательства		Краткосрочные обязательства	
	2023г	2022г	2023г	2022г
Займы и кредиты в т.ч.:			188 982	188 982
Проценты по займам			38 811	38 811
Мораторные проценты			4 569	4 569

Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности общества:

Наименование статьи	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.23	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2022
Кредиторская задолженность (стр.1520)	112 990	23 287
Поставщики и подрядчики (стр.15201)	151	2 406
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0	1
Задолженность по налогам и сборам	0	10 166
Авансы полученные	187	10 650
Прочие кредиторы	112 652	64

Организации-кредиторы

Перечень организаций-кредиторов, перед которыми Организация имеет по состоянию на 31 декабря 2023 года наибольшую задолженность, приведен в таблице ниже.

Наименование кредитора	Тыс.руб
сумма	
МЫТИЩИНСКИЙ ПЛАСТИК ООО	2 491

Информация о движении кредиторской задолженности приведена в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Приложения к бухгалтерскому балансу (пояснения 5)

Оценочные обязательства. Условные обязательства. Условные активы.

По состоянию на 31.12.23г создан резервы предстоящих расходов: на предстоящую оплату отпусков и выходных пособий.

В бухгалтерском балансе по стр.1540 числится сумма в размере 1 591тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023г – 4 702 тыс.руб.

Данные о движении резервов представлены в пояснении 7 к бухгалтерской отчетности.

На отчетную дату Общество не имеет выданных обеспечений.

На отчетную дату Общество имеет полученное поручительство перед Банк «ТРАСТ» по дог.поручительства №1380КЛ/16-112 от 31.10.2016г. составляет 272 490 946,86 рублей по основному долгу и 63 940 238,07 рублей по неустойке по кредиту.

10.5. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в таблице:

Динамика прибыли за 2023 год.

Вид деятельности	Выручка без НДС (тыс.руб)		Себестоимость, (тыс. руб.)		Валовая прибыль, (тыс.руб.)		Динамика прибыли, %
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	
Сдача в аренду площадей	35 271	83 862	9 716	36003	25 555	47 859	
Техническое обслуживание ОС	8 028	34 368	4 805	20182	3 223	14 186	
Услуги по транспортировке стоков	478	1427	469	955	9	472	
прочие	14 664	27 397	1 553	1 565	13 111	25 832	
Итого:	58 441	147054	19 247	58 705	39 194	88 349	-125%

По дебиту счета 20 «Основное производство» отражаются фактическая себестоимость произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Эти суммы списываются со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи», на 90.02. «Себестоимость продаж» в конце месяца при выполнении работ и услуг для сторонних организаций.

Прямые расходы на производство работ, услуг (продукции) группируются согласно следующего перечня статей:

Материальные затраты;

Затраты на оплату труда производственных рабочих;

Отчисления на социальные взносы, начисленные на оплату труда производственных рабочих;

Амортизация основных средств, непосредственно участвующих в производстве работ, услуг (продукции)

Прочие затраты.

В состав материальных расходов включаются:

- 1) Расходы на приобретения сырья и основных технологических материалов
- 2) Расходы на приобретение вспомогательных материалов (покупных и собственного производства);
- 3) Расходы на приобретение прочих материалов;
- 4) Расходы на приобретение топлива, воды и энергии.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

Расходы по видам деятельности:

Состав расходов

2023 год

2022 год

Прямые расходы		
Материальные затраты	54	1 078
Расходы на оплату труда	4 722	7 701
Отчисления на социальные нужды	1 250	2 323
Амортизация		1 298
Прочие расходы	13 221	46 305
В т.ч. коммунальные расходы	4 413	17 717
Обслуживание зданий	4 880	15 444
Налоги	1 847	8 146
Услуги охраны	1 581	3 529
Аренда земли	500	1 469
Итого прямые расходы	19 247	58 705
Косвенные расходы		
Материальные затраты	366	980
Расходы на оплату труда	22 852	33 807
Отчисления на социальные нужды	5 972	10 010
Амортизация		407
Прочие расходы	56 952	12 781
В т.ч. коммунальные расходы	2 830	5 820
прочие	3 435	6 420
Расходы конкурсного управляющего	50 687	541
Итого косвенные расходы	86 142	57 985
Всего расходов	105 389	116 690
Из них: материалы	420	2 058
Расходы на оплату труда	27 574	41 508
Отчисления на социальные нужды	7 222	12 333
Амортизация		1 705
Прочие затраты	70 173	59 086

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых в течение отчетного периода. Все косвенные расходы в 2023 году относятся к управленческим расходам. В приложении к бухгалтерскому балансу за период с 01 января по 31 декабря 2023 года (пояснения 6) в разделе «Расходы по обычным видам деятельности» (по элементам затрат) отражены расходы, формирующие показатель строки 2120, 2210, 2220 «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о прибылях и убытках.

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических

Проценты к получению				
Доходы, связанные с продажей основных средств	453 978	68,1	394 953	90,8
Доходы, связанные с продажей прав земельного участка	90 821	13,6	29 487	6,8
Доходы от продажи прочего имущества	425	0,0	110	
В т.ч. имущества на торгах	425		85	
Прочие операционные доходы			10 015	0,0
В т.ч. доходы от долевого участия в российских организациях			10 000	2,3
В т.ч. Агентское вознаграждение			11	0,0
Штрафы, пени, неустойки к получению	166	0,0	194	0,0
Погашение требования реестра кредитора	68 076	10,2		
Резервы по сомнительным долгам	53 799	8,1		
Прочие доходы	54			
Восстановление оценочных резервов	30		274	0,1
Итого (стр.2340)	667 349	100	435 033	100

Состав прочих расходов,

тыс.руб.

Прочие расходы	2023г		2022г	
	сумма	%	сумма	%
Погашение требований кредиторов			68 076	45,5
Резерв по сомнительным долгам	153	0,7	3 365	2,4
Расходы на услуги банка	264	1,2	109	0,1
Расходы, связанные с реализацией основных средств	22 020	96,1	77 842	52,0
Прочие расходы	272	1,2	8	
В т.ч				
Амортизация непроизводств. сферы				
Ведение реестра акционеров	192	0,8	192	
итого	22 901	100	149 592	100

Исходя из приведенных данных можно сделать вывод, что в целом динамика изменения основных показателей работы предприятия за последний год улучшилась только за счет продажи имущества на торгах.

Объем реализации продукции за отчетный год уменьшился на 152%, валовая прибыль от реализации продукции уменьшилась на 125%. Себестоимость увеличилась по сравнению с прошлым годом (на 205%), управленческие расходы увеличились на 49%, в целом по сравнению с прошлым годом увеличился рост прибыли от продаж на 54%.

На конец отчетного периода сумма прибыли составила 493 482 тыс.руб.

Прибыль от продажи имущества на торгах составила 523 203 тыс.руб.

В целом по Обществу, в результате хозяйственной деятельности, по итогам 2023 года получен совокупный финансовый результат в размере 520 221тыс.руб.

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год на момент составления настоящего пояснения принимались.

10.6. Налог на прибыль.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств. В связи с введением процедуры банкротства-наблюдение в ПАО «МСПМ», срок процедуры составляет 6 (шесть) месяцев, применение ПБУ18/02 не актуально.

Прибыль(убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли(убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к количеству акций в течение отчетного года.

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не отражается в бухгалтерской отчетности, т.к. акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг.

	2023г	2022г
Базовая прибыль(убыток) за отчетный период, тыс.руб	597 500	119 228
Количество акций в течение отчетного года	50 676 000	50 676 000
Базовая прибыль(убыток) на акцию в руб.	11,79	2,35

10.7. Информация о связанных сторонах.

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и физических лиц в соответствии с Законом РФ от 22 марта 1991 г. №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках». Информация о связанных сторонах на 31.12.2023г. представлена ниже:

ПАО НБ «ТРАСТ» г.Москва ул.Можайский Вал, д.8 (дог.поручительства №1380КЛ/16-112 от 31.10.2016).

Бенефициарными владельцами на 31.12.2023 года являются бенефициарные владельцы АО Банка ТРАСТ. (расшифровка находится у регистратора реестра акционеров АО "НРК-Р.О.С.Т." информация Обществом не получена)

Расходы на оплату труда основного управленческого персонала составила 3 953 тыс.руб. Расходы на налоги и иные обязательные платежи с ФОТ основного управленческого персонала составили 1 186 тыс.руб. К основному управленческому персоналу относятся: исполнительный директор, коммерческий директор, зам.ген.директора

10.8. Информация по прекращающейся деятельности.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о прекращаемой деятельности осуществляется в соответствии с требованиями по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 утвержденное Приказом Минфина РФ.

Решением Арбитражного суда Московской области от 24.03.2021 по делу № А41-20961/20 в отношении ПАО «Мосстройпластмасс» признан несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

18.02.2021 состоялось первое собрание кредиторов ПАО «Мосстройпластмасс».

Основные вопросы, по которым были приняты решения:

* Не обращаться в арбитражный суд с ходатайством о введении финансового оздоровления;

* Обратиться в арбитражный суд с ходатайством о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства.

10.9. Информация об условных обязательствах и условных активах.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество имеет выданное поручительство, в соответствии с договором поручительства №1380КЛ/16-П/2, дочерней компании ООО «МЫТИЩИНСКИЙ ПЛАСТИК» по кредитному договору №1380КЛ/16 на открытие кредитной линии от 04.10.16г.

Оценочное значение условного обязательства по состоянию на 31.12.21г. составляет 63500 тыс. \$. Срок погашения обязательств заемщика по кредитному договору №1380КЛ/16 до 04 октября 2025г.

По договору об ипотеке (залоге недвижимости) №1380КЛ/16-ИЗ от 28.12.2017 года залоговая стоимость имущества оценена в размере 68 076 тыс.руб., была погашена 30.11.2022г.

По договору об ипотеке (залоге недвижимости) №1380КЛ/16-И4 от 28.12.2017 года залоговая стоимость имущества оценена в размере 231 088 тыс.руб.

Информация об условных обязательствах раскрыта в строке 5810 Пояснения 8 Бухгалтерской отчетности.

Арбитражным судом Московской области от 05 апреля 2021 года по Делу № А41-20120/20 в отношении ООО «МЫТИЩИНСКИЙ ПЛАСТИК» вынесено Определение о введении процедуры банкротства.

Определением Арбитражного суда Московской области от 07 декабря 2020 года по Делу № А41-20961/20 Банк «ТРАСТ» (ПАО) включен в реестр кредиторов в размере 4 668 805 750 рублей по основному долгу, 385 171 593,08 рублей по процентам и 63 940 238,07 рублей по неустойке по кредиту.

По состоянию на 31.12.2023г. остаток долга перед Банк «ТРАСТ» составляет 272 490 946,86 рублей по основному долгу и 63 940 238,07 рублей по неустойке по кредиту.

10.10. Информация о совершенных обществом крупных сделках, контролируемых сделках

В 2023 г. сделок с заинтересованностью не проводились.

Контролируемых сделок за 2023 год, которые определяются на основании статьи 105.14 «Контролируемые сделки» НК РФ, с взаимозависимыми лицами Организация не имеет.

Контролируемых сделок за 2022 год, которые определяются на основании статьи 105.14 «Контролируемые сделки» НК РФ, с взаимозависимыми лицами Организация не имеет.

10.11. Информация о событиях после отчетной даты

26.03.2023г. Арбитражный суд Московской области определил назначить ходатайство конкурсного управляющего к рассмотрению в судебном заседании на 27 июня 2024 года по делу № А41-20961/2020 о продлении или завершении процедуры банкротства в отношении ПАО «Мосстройпластмасс».

10.12. Информация об участии в совместной деятельности

В 2023 г. Общество не принимало участие в совместной деятельности.

10.13. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления

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

10.14. Информация по сегментам

Деятельность Общества осуществлялось в Российской Федерации на территории Московской области.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

10.15. Расходы на научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы

Обществом расходы на научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы не осуществлялись.

10.16. Затраты на освоение природных ресурсов

В 2023 году Обществом расходы на освоение природных ресурсов не осуществлялись.

Конкурсный управляющий

28.03.2024г.



Богданов С.А.