ВнешЭкономАудит

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Общество с ограниченной ответственностью «МагМеталлПак»

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2023 года

Челябинск | 2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«МагМеталлПак»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «МагМеталлПак» (ОГРН 1217400009958), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «МагМеталлПак» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они

могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Киселёва Светлана Витальевна,
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606092223)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63, помещение 9,
ОРНЗ 11606078068

15 марта 2024 года.

ПОЛНЫЙ СОСТАВ
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МАГМЕТАЛЛПАК»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация ООО "МагМеталлПак"	по ОКПО	47641829		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7455039251		
Вид экономической деятельности Деятельность по упаковыванию товаров	по ОКВЭД	82.92		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс.руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

455019, г. Магнитогорск, ул. Кирова, 93,ком. 301

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: V ДА; НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО Аудиторская фирма "ВнешЭкономАудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7451099482
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027402910622

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ТП 2.1	Основные средства	1150	102 913	129 360	28 404
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
П 3	Отложенные налоговые активы	1180	31 884	28 330	6 386
П 3	Прочие внеоборотные активы	1190	3	1 497	2 322
	Итого по разделу I	1100	134 800	159 187	37 112
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП 4.1	Запасы	1210	811 250	569 627	453 005
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
ТП 5.1	Дебиторская задолженность	1230	465 755	318 964	363 724
ТП 3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	53 950	319 600	169 950
П 3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	103	97	57
П 3	Прочие оборотные активы	1260	718	102	8
	Итого по разделу II	1200	1 331 776	1 208 390	986 744
	БАЛАНС	1600	1 466 576	1 367 577	1 023 856

Форма 0710001 с

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	475 010	475 010	475 010
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал	1350	-	-	-
	Резервный капитал (без переоценки)	1360	13 033	5 623	3 182
П 3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	154 140	113 359	60 453
	Итого по разделу III	1300	642 183	593 992	538 645
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1410	-	-	-
П 3	Отложенные налоговые обязательства	1420	24 153	24 139	2 196
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	57 698	77 783	-
	Итого по разделу IV	1400	81 851	101 922	2 196
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	-	-	-
ТП 5.3	Кредиторская задолженность	1520	675 913	611 748	451 088
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
ТП 7	Оценочные обязательства	1540	44 157	35 987	31 927
	Прочие обязательства	1550	22 472	23 928	-
	Итого по разделу V	1500	742 542	671 663	483 015
	БАЛАНС	1700	1 466 576	1 367 577	1 023 856

Руководитель _____ (подпись) И.В.Казаков

И.о.директора ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ Н.С.Апалькова

(по договору №УЦ200396 от 25.03.2021) (подпись)

15.03.2024

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

		коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2023
Организация: **ООО "МагМеталлПак"**		
	по ОКПО	47641829
Идентификационный номер налогоплательщика:	ИНН	7455039251
Вид экономической деятельности: Деятельность по упаковыванию товаров	по ОКВЭД 2	82.92
Организационно-правовая форма/ форма собственности		
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300 | 16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
п 3	Выручка	2110	5 459 852	4 295 254
тп 6.	Себестоимость продаж	2120	(5 163 389)	(4 130 576)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	296 463	164 678
тп 6.	Коммерческие расходы	2210	-	-
тп 6.	Управленческие расходы	2220	(94 627)	(82 578)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	201 836	82 100
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	38	27
п 3	Проценты к уплате	2330	(11 021)	(10 692)
п 3	Прочие доходы	2340	6 692	2 985
	Прочие расходы	2350	(12 711)	(12 737)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	184 824	61 683
п 4	Налог на прибыль	2410	(36 303)	(12 968)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(39 843)	(14 599)
	отложенный налог на прибыль	2412	3 540	1 631
	Прочее	2460	(330)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	148 191	48 824

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	148 191	48 824
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ И.В.Казаков
(подпись)

И.о.директора ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ Н.С.Апалькова
(по договору № УЦ200396 от 25.03.2021) (подпись)

15.03.2024

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

		Коды	
		0710004	
	Дата (число, месяц, год)	31 I 12 I 2023	
Организация: ООО "МагМеталлПак"	по ОКПО	47641829	
Идентификационный номер плательщика:	ИНН	7455039251	
Вид экономической деятельности: Деятельность по упаковыванию товаров	по ОКВЭД 2	82.92	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/		
Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность	ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	475 010	-	-	3 182	60 453	538 645
За 2022 год							
Увеличение капитала -всего:	3210	-	-	-	-	55 347	55 347
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	48 824	48 824
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	6 523	6 523
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
вклад в уставный капитал	3217	-					-
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	2 441	(2 441)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	475 010	-	-	5 623	113 359	593 992
За 2023 год							
Увеличение капитала -всего:	3310	-	-	-	-	148 191	148 191
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	148 191	148 191
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	(100 000)	(100 000)

в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	-	-	-	-	(100 000)	(100 000)
выкуп собственных акций	3328	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	7 410	(7 410)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	475 010	-	-	13 033	154 140	642 183

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420			-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401		-		-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421			-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502				

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	642 183	593 992	538 645

Руководитель _____ И.В.Казаков
(подпись)

И.о.директора ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ Н.С.Апалькова
(по договору от 25.03.2021 № УЦ200396) (подпись) 15.03.2024

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2023 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	710005
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 23
Организация: **ООО "МагМеталлПак"**	по ОКПО	47641829
Идентификационный номер налогоплательщика:	ИНН	7455039251
Вид экономической деятельности: **Деятельность по упаковыванию товаров**	по ОКВЭД	82.92
Организационно-правовая форма/ форма собственности: **Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность**	по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	за 2023 год	за 2022 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 342 283	4 387 287
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 340 949	4 335 270
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 334	52 017
Платежи - всего	4120	(5 449 863)	(4 202 997)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 606 509)	(3 562 042)
в связи с оплатой труда работников	4122	(781 635)	(614 455)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организации	4124	(29 047)	(18 368)
прочие платежи	4129	(32 672)	(8 132)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(107 580)	184 290
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		-
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(29 810)	(16 717)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(29 810)	(16 717)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		-
прочие платежи	4229		-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(29 810)	(16 717)

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	5 552 000	4 033 050
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312		-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		-
прочие поступления	4319	5 552 000	4 033 050
Платежи - всего	4320	(5 414 604)	(4 200 583)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходов из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(100 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов другим организациям	4323	-	-
прочие платежи	4329	(5 314 604)	(4 200 583)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	137 396	(167 533)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	6	40
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	**4450**	97	57
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	103	97
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ (подпись) И.В. Казаков (расшифровка подписи)

И.о.директора ООО"ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" по договору УЦ200067 от 28.06.2013 г. _____ (подпись) Н.С.Апалькова (расшифровка подписи)

15.03.2024

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)
ООО "МагМеталлПак" за 2023 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Всего	5120	-	-	
в том числе:	5121	-	-	-
	5122	-	-	
	5123	-	-	-
прочее	5124	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-
	5132	-	-	-
	5133	-	-	-
	5134	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5142	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5143	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5162	за 2023 г.	-	-		-	-
	5172	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5163	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5173	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-		-	-	-
	5182	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5183	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5184	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2022 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка			
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности - всего	5200	за 2023 г.		70 413	(39 455)	24 414	(5 400)	5 257	(27 533)	-	-	89 427	(61 731)
	5210	за 2022 г.	8 153	49 474	(13 343)	26 313	(5 374)	5 246	(31 358)	-	-	70 413	(39 455)
в том числе: здания	5201	за 2023 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	5202	за 2023 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5203	за 2023 г.		25 120	(11 362)	22 410	(358)	252	(7 666)	-	-	47 172	(18 776)
	5213	за 2022 г.	1 505	18 088	(4 769)	8 773	(1 741)	1 741	(8 334)	-	-	25 120	(11 362)
транспортные средства	5204	за 2023 г.		2 792	(419)	-	-	-	(558)	-	-	2 792	(977)
	5214	за 2022 г.		-	-	2 792	-	-	(419)	-	-	2 792	(419)
Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023 г.		42 383	(27 674)	2 122	(5 042)	5 005	(19 309)	-	-	39 463	(41 978)
	5215	за 2022 г.	6 648	31 386	(8 574)	14 630	(3 633)	3 505	(22 605)	-	-	42 383	(27 674)
Офисное оборудование	5206	за 2023 г.		118	-	(118)	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2022 г.		-	-	118	-	-	-	-	-	118	-
Прочие основные средства	5208	за 2023 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2022 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: здания	5221	за 2023 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения и передаточные устройства	5222	за 2023 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2022 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5223	за 2023 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2022 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5224	за 2023 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2022 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	5225	за 2023 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2022 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (включая внутреннее перемещение)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	-	66 733	(38 348)	(26 180)	2 205
	5250	за 2022 г.	-	27 673	-	(27 673)	-
в том числе: модернизация основных средств	5241	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-
приобретение основных средств	5242	за 2023 г.	-	26 180	-	(26 180)	-
	5252	за 2022 г.	-	27 673	-	(27 673)	-
авансы выданные на капитальные вложения	5243	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
оборудование к установке	5244	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022 г.	-	-	-	-	-
авансы выданные под приобретение оборудования	5245	за 2023 г.	-	40 553	(38 348)		2 205
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-
резерв по сомнительным долгам по авансам выданным	5246	за 2023 г.	-	-	-	-	
	5256	за 2022 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: реконструкция (модернизация)	5261	-	-
достройка	5262	-	-
дооборудование	5263	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-
	5272	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	73 012	98 402	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	11 798	11 918	176 567
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (переданные по договорам безвозмездного пользования, в оперативное управление)	5286	-	-	-

переданные по договорам
безвозмездного пользования
в опреативном управлении

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения, от курсовых разниц)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: вклады в уставные капиталы	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
паевые инвестиционные фонды	5303	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы выданные	5304	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	319 600	-	5 286 350	(5 552 000)	-	-	-	53 950	-
	5315	за 2022 г.	169 950	-	149 650	-	-	-	-	319 600	-
в том числе: займы выданные	5306	за 2023 г.	319 600	-	5 286 350	(5 552 000)	-		-	53 950	-
	5316	за 2022 г.	169 950	-	149 650	-	-	-	-	319 600	-
ценные бумаги, составляющие инвестиционный портфель	5307	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
акции, облигации и другие долговые ценные бумаги	5308	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозиты	5309	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	319 600	-	5 286 350	(5 552 000)	-	-	-	53 950	-
	5310	за 2022 г.	169 950	-	149 650	-	-	-	-	319 600	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
	5322	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
	5327	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	569 627	-	5 505 289	(5 263 666)	-	-	x	811 250	-
	5420	за 2022 г.	453 005	-	4 331 946	(4 215 324)	-	-	x	569 627	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	553 301	-	4 582 408	(5 650)			(4 339 901)	790 158	-
	5421	за 2022 г.	433 416	-	3 577 682	(2 170)			(3 455 627)	553 301	-
затраты в незавершенном производстве	5402	за 2023 г.	-	-						-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-			-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	-	-	-	(219)	-	-	219	-	-
	5423	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	5404	за 2023 г.	16 326	-	922 881	(5 257 797)	-	-	4 339 682	21 092	-
	5424	за 2022 г.	19 589	-	754 264	(4 213 154)			3 455 627	16 326	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная 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	создание резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
авансы выданные	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-		-	-		-	-	-
прочая	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	318 964	-	465 755	-	(318 964)	-	-	-	-	465 755	-
	5530	за 2022 г.	363 724	-	318 931	-	(363 691)	-	-	-	-	318 964	-
в том числе: покупатели и заказчики	5511	за 2023 г.	300 809	-	450 057	-	(300 809)	-		-	-	450 057	-
	5531	за 2022 г.	346 407	-	300 809	-	(346 407)	-	-	-	-	300 809	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5512	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5513	за 2023 г.	11 171	-	15 390	-	(11 171)	-		-	-	15 390	-
	5533	за 2022 г.	10 034	-	11 138	-	(10 001)	-	-	-	-	11 171	-
прочая	5514	за 2023 г.	6 984	-	308		(6 984)			-	-	308	-
	5534	за 2022 г.	7 283	-	6 984	-	(7 283)	-	-	-	-	6 984	-
Итого	5500	за 2023 г.	318 964	-	465 755	-	(318 964)	-	-		-	465 755	-
	5520	за 2022 г.	363 724	-	318 931	-	(363 691)	-	-		-	318 964	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541			-	-	-	-
авансы выданные	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544			-	-	-	-

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	
				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 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты банков	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-		-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	611 748	675 913	-	(611 748)	-	-	675 913
	5580	за 2022 г.	451 088	611 748	-	(451 088)	-	-	611 748
в том числе: кредиты банков	5561	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5562	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022 г.	-	-	-	-	-		-
поставщики и подрядчики	5563	за 2023 г.	535 783	590 382	-	(535 783)	-	-	590 382
	5583	за 2022 г.	406 181	535 783	-	(406 181)	-	-	535 783
задолженность перед персоналом организации	5564	за 2023 г.	25 604	32 588	-	(25 604)	-	-	32 588
	5584	за 2022 г.	26 396	25 604	-	(26 396)	-		25 604
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 2023 г.	13 439	16 695	-	(13 439)	-	-	16 695
	5585	за 2022 г.	12 351	13 439	-	(12 351)	-		13 439
задолженность по налогам и сборам	5566	за 2023 г.	34 057	32 746	-	(34 057)	-	-	32 746
	5586	за 2022 г.	4 694	34 057	-	(4 694)	-		34 057
авансы полученные	5568	за 2023 г.	-		-			-	-
	5588	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5569	за 2023 г.	2 865	3 502		(2 865)		-	3 502
	5589	за 2022 г.	1 466	2 865	-	(1 466)	-	-	2 865
Итого	5500	за 2023 г.	611 748	675 913	-	(611 748)	-	-	675 913
	5520	за 2022 г.	451 088	611 748	-	(451 088)	-	-	611 748

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: поставщики и подрядчики	5591	-	-	-
авансы полученные	5593	-	-	-
прочая	5594	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	4 339 901	3 455 627
Расходы на оплату труда	5620	606 906	477 300
Отчисления на социальные нужды	5630	190 972	150 521
Амортизация	5640	48 471	48 174
Прочие затраты	5650	76 532	78 270
Итого по элементам	5660	5 262 782	4 209 892
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]: незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(4 766)	3 262
материалов собственного производства и РБП	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 258 016	4 213 154

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало 2023 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2023г.
Оценочные обязательства - всего	5700	35 987	79 712	(71 542)	-	44 157
в том числе: на резерв ежегодных отпусков	5701	27 005	61 161	(54 251)	-	33 915
на страховые взносы на резерв ежегодных отпусков	5702	8 982	18 551	(17 291)	-	10 242

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-
	5912	-	-	-	-
	5922	-	-	-	-

Директор _____ И.В.Казаков
(подпись)

И.о.директора ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 25.03.21 №УЦ200396) _____ Н.С.Апалькова
(подпись)

15.03.2024

Общество с ограниченной ответственностью
«МагМеталлПак»

Место нахождения: Российская Федерация, Челябинская область, г. Магнитогорск

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МагМеталлПак» ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1 ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
5 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
6 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
7 ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
8 ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
9 ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
10 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ
11 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МагМеталлПак» было зарегистрировано 19.03.2021г.
В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 ограниченно раскрывается информация:

- бенефициарный владелец – физическое лицо, гражданин РФ;
- контролирующая организация – головная организация Группы, в которую входит общество;
- органом управления является общее собрание участников,
- дочерние и прочие связанные стороны,

т.к. раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

- Информация об органах управления

Согласно главе 11 Устава ООО «МагМеталлПак» органами управления Общества являются:
- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Директор Общества.

В соответствии с Решением Единственного участника общества ООО «МагМеталлПак» от 15.03.2021 был избран единоличный исполнительный орган Общества – Директор ООО «МагМеталлПак»- Казаков Игорь Владимирович (Приказ от 19.03.2021 №1/К).
Юридический адрес: 455019, Российская Федерация, Челябинская область, г. Магнитогорск, улица Кирова, дом 93, комната 301.

Почтовый адрес совпадает с юридическим.

На 31 декабря 2023 года у ООО «МагМеталлПак» нет обособленных подразделений.
Среднесписочная численность работающих в ООО«МагМеталлПак» в отчетном периоде 659 человек. Численность работающих на 31.12.2023 составляет 689 человек.
Среднесписочная численность работающих в 2022 году 623 человека. Численность работающих на 31.12.2022 составляет 648 человек.
Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2021 году 530 человек. Численность работающих на 31.12.2021 составляет 596 человек.
Бухгалтерский учет в организации осуществляется с привлечением ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в соответствии с договором оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета в системе «Oracle E-Business Suite».
Основным видом деятельности ООО «МагМеталлПак» является деятельность по упаковыванию товаров.
Деятельность ООО «МагМеталлПак» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области и правительственными постановлениями.

Список лицензий и свидетельств ООО «МагМеталлПак»

Лицензий за 2023 не приобретались.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «МагМеталлПак» организован и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения по учетной политике ООО «МагМеталлПак», утвержденной приказом руководителя от 25.03.2021 № 1.1 (с учетом изменений и дополнений).

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с указанными в Учетной политике ООО «МагМеталлПак» утвержденной приказом руководителя ООО «МагМеталлПак» от 25.03.2021г. № 1.1. (с учетом изменений и

17

дополнений), способами (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной, уставной и иной деятельности).

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2023;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- приложения к Отчетности:

- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (П);
- табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

Основные элементы учетной политики:

В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ООО «МагМеталлПак».

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального банка РФ для иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. По состоянию 31 декабря 2021 года он составил 74,2926 рублей/доллар США, 84,0695 рублей/евро и 11,6503 рублей/юани, 31 декабря 2022 года он составил 70,3375 рублей/доллар США, 75,6553 рублей/евро и 9,89492 рублей/юани, 31 декабря 2023 года он составил 89,6883 рублей/доллар США, 99,1919 рублей/евро и 12,5762 рублей/юани. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Учет основных средств:

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) и приобретенных с 01.01.2023 года, признаются расходами того периода, в котором понесены.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные или иные аналогичные расходы (в том числе регистрационные сборы) в виду их несущественности.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты ООО «МагМеталлПак» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые контролирующей организацией и организациями Группы по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически несущественны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) в контролирующей организации и организациях Группы ликвидационная стоимость признается равной нулю.

29

Учет нематериальных активов:

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (не может быть больше тринадцати месяцев);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением за исключением периода с момента его фактического использования до момента получения надлежаще оформленных документов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Учет запасов:

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «МагМеталлПак» независимо от срока службы и стоимости.
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической себестоимости продукции производственного структурного подразделения (цеха).

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Запасы, изготовленные ООО «МагМеталлПак», принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости изготовления.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов, включается сумма

денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Списание запасов в производство и иное выбытие сырьевых, топливных и других основных материалов, учитываемых на складах УНП, производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) запасов.

Списание запасов в производство и иное выбытие вспомогательных материалов, учитываемых на складах ОДП, производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) запасов.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующего инструмента, приспособления, оборудования.

Стоимость специальной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «МагМеталлПак».

Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов, готовой продукции производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов, готовой продукции.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Учет расходов будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным

продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен; равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом, в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре;

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

Учет расходов по обычным видам деятельности:

Затраты на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) учитываются на счетах учета затрат на производство (20,21,23,25) по МВЗ (местам возникновения затрат).

Расходы, относящиеся к нескольким видам продукции, распределяются пропорционально объему выпущенной продукции в натуральных показателях на данном МВЗ.

Себестоимость вспомогательного подразделения (Склад № 13) учитывается на счете 23 «Вспомогательные производства» и распределяется на соответствующие структурные подразделения (МВЗ) в сумме фактически понесенных затрат за месяц пропорционально количеству запасов, отпущенных со Склада № 13.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и относятся на соответствующее структурное подразделение (МВЗ) в сумме понесенных затрат за месяц.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде, в котором имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются по видам продукции и полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Расходы, связанные со сбытом продукции, (расходы на продажу) признаются полностью в себестоимости проданных (отгруженных) в отчетном периоде товаров, продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их несущественности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

В состав расходов по обычным видам деятельности (общехозяйственные расходы) относятся: налог на имущество; плата за негативное воздействие на окружающую среду; регулярные платежи за пользование недрами; транспортный налог; водный налог; земельный налог; разовый платеж за пользование участком недр, государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами).

Расходы по выявленному неисправимому браку и потери с получением побочного продукта, уменьшенные на стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, утвержденной управлением экономики, списываются на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на производство невостребованной части продукции со статусом «лишний годный» списываются на расходы по обычным видам деятельности с одновременным оприходованием в составе счета «Материалы» по цене возможного использования.

Расходы на производство невостребованной части продукции со статусом «инновационный» списываются на расходы по обычным видам деятельности с одновременным оприходованием в составе счета «Материалы» по цене возможного использования.

Учет прочих расходов:

К прочим расходам относятся:
- расходы на проведение собраний участников Общества;
- расходы ООО «МагМеталлПак» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их несущественности;
- расходы по рекультивации земли;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- продукция, которая передана на опробование, с целью привлечения покупателей, без последующего заключения договора поставки;
- иные аналогичные расходы.

Учет доходов:

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, то есть организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

ООО «МагМеталлПак» признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию:

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные выше включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

Учет резервов и оценочных обязательств:

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ООО «МагМеталлПак», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги, по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, а также дебиторской задолженности по расчетам с заказчиками (клиентами, принципалами) по договорам транспортной экспедиции, агентским договорам за возмещаемые расходы создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в письме о признании задолженности сомнительной, на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного ООО «МагМеталлПак», с приложением справок.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год.

При получении от правового управления решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100 % остаточной стоимости этого финансового вложения.

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по каждому структурному подразделению (подразделению) путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения правового управления и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

При начислении выплат по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), ООО «МагМеталлПак» признает оценочное обязательство в отношении таких выплат. Оценочное обязательство признается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год. Право на выплаты, исчисленные по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ) имеют руководители, условиями трудовых договоров (контрактов) которых предусмотрены такие выплаты.

Оценочное обязательство признается отдельно в отношении оплаты вознаграждения и отдельно в отношении страховых взносов.

На конец отчетного периода создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Не создается резерв расходов на ремонт основных средств.

На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

В связи с отсутствием законодательной базы, регулирующей обязанность организации при демонтаже каждого вида оборудования одновременно осуществлять утилизацию и восстановление окружающей среды, в связи с отсутствием возможности обоснованно оценить обязательство по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации об оценочном обязательстве по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые контролирующей организацией и организациями по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически несущественны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) оценочное обязательство на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды контролирующей организацией и организациями Группы при признании капитальных вложений не создается.

События после отчетной даты (СПОД):

СПОД для ООО «МагМеталлПак» признается существенным, если его стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Составление бухгалтерской отчетности:

При формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 ООО «МагМеталлПак» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе раздельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Суммы авансов, выданных ООО «МагМеталлПак» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сумма авансов, выданных ООО «МагМеталлПак» (кроме авансов, указанных выше) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе

«Дебиторская задолженность» за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

Долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам (займам, кредитам), срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам, кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев, после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170), срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240).

Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230).

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность ООО «МагМеталлПак» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).

Дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда до погашения задолженности остается менее 12 месяцев, сумма такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

НДС по товарам, отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Доходы, признанные в соответствии с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности)

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения «МагМеталлПак» или финансовых результатов его деятельности.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой(бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

К денежным эквивалентам относятся:

- депозитный вклад со сроком погашения в течение 90 дней с даты приобретения.

В «Отчете о движении денежных средств» величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ретроспективный метод не применяется.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективный метод не применяется.

В связи с несущественностью, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым расходы на системный пересчет себестоимости в связи с изменением лимита стоимости основных средств превысят эффект полезности (ценности) полученной информации с учетом высокой оборачиваемости запасов, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно.

Информация по прекращаемой деятельности:

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах / в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств или в пояснениях к ним.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:

Существенность ошибки ООО «МагМеталлПак» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской (финансовой) отчетности и величины этого показателя. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Ошибка признается существенной, если

в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, группа статей бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 5 %.

Добавочный капитал:

По решению учредителей (участников) ООО «МагМеталлПак», средства добавочного капитала (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке) могут быть направлены на погашение убытка.

Учет аренды:

В связи с введением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении договоров аренды, согласно которым, Общество является арендатором и объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты аренды, применяются следующие положения учетной политики:

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при единовременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды / рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Изменения учетной политики на 2023 год. Корректировки показателей прошлых периодов:

В учетную политику Общества на 2023 год, по сравнению с учетной политикой на 2022 год, внесен ряд уточнений и дополнений, конкретизирующих формулировки для определения порядка применения новых стандартов бухгалтерского учета с учетом особенностей деятельности организации и был пересмотрен лимит стоимости основных средств. Влияние на вступительные показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 (в части вступительных показателей на 31.12.2022) отсутствует.

3.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Динамика изменений показателей Баланса ООО «МАГМЕТАЛЛПАК» за 2023 год

Таблица 1

тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Отклонения
	1 января 2023 года	31 декабря 2023 года	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	129 360	102 913	(26 447)
Отложенные налоговые активы	28 330	31 884	3 554
Прочие внеоборотные активы	1 497	3	(1 494)
Итого по разделу I	**159 187**	**134 800**	**(24 387)**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	569 627	811 250	241 623
Дебиторская задолженность	318 964	465 755	146 791
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	319 600	53 950	(265 650)
Денежные средства и денежные эквиваленты	97	103	6
Прочие оборотные активы	102	718	616
Итого по разделу II	**1 208 390**	**1 331 776**	**123 386**
Б А Л А Н С	**1 367 577**	**1 466 576**	**98 999**

39

ПАССИВ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Отклонения
	1 января	31 декабря	
	2023 года	2023 года	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	475 010	475 010	-
Резервный капитал	5 623	13 033	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	113 359	154 140	40 781
Итого по разделу III	**593 992**	**642 183**	**48 191**
IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	24 139	24 153	14
Прочие обязательства	77 783	57 698	(20 085)
Итого по разделу IV	**101 922**	**81 851**	**(20 071)**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	-	
Кредиторская задолженность	611 748	675 913	64 165
Оценочные обязательства	35 987	44 157	8 170
Прочие обязательства	23 928	22 472	(1 456)
Итого по разделу V	**671 663**	**742 542**	**70 879**
Б А Л А Н С	**1 367 577**	**1 466 576**	**98 999**

В Отчете об изменении капитала по строке 3213 за 2022 год отражен результат пересчета сроков полезного использования основных средств в сумме 6 523 тыс. руб., согласно ФСБУ 6/2020, что повлияло на показатель нераспределенной прибыли.

Ниже приведены изменения и сальдо показателей бухгалтерского баланса.

Изменение и сальдо по строке **«Основные средства»** приведено в ТП 2.

Руководство проанализировало изменения текущих условий на деятельность Общества в 2023 году, влияние каких-либо событий или изменения обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов, возможно, не будет возмещена, не выявлено.

В ТП 2.1 группировка основных средств приведена укрупненно относительно требований учетной политики и данных бухгалтерского учета.

Соответствие группировки ОС в учете с ТП ООО "МагМеталлПак"

Таблица 2

В табличных пояснениях	В учете	
	Вид	Описание
Здания	01	Здания
Сооружения	02	Сооружения
	03	Передаточные устройства
Машины и оборудование	11	Силовые машины и оборудование
	12	Рабочие машины и оборудование
	13	Измерительные и регулирующие приборы и устройства
	14	Вычислительная техника
	15	Прочие машины и оборудование
Транспорт	31	Транспортные средства
Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь	32	Инструмент
	33	Производственный инвентарь
	34	Хозяйственный инвентарь
Прочие основные средства	36	Многолетние насаждения
	41	Другие виды основных средств
Земельные участки	38	Земельные участки
Другие виды основных средств	35	Рабочий, продуктивный и племенной скот

Показатели ТП 2.1, 2.2, 2.3 не включают данные по правам пользования активом. Стоимость права пользования активом отражена по строке 1150 бухгалтерского баланса и в ТП 2.4.

Учет у арендатора

Данные об активах и обязательствах, являющиеся объектами учета аренды, представлены в Бухгалтерском балансе развернуто в составе следующих статей:

Таблица 3, тыс. руб.

Актив / обязательство	Строка баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Права пользования активами:	1150	73 012	98 402	-
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	57 698	77 783	-
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	22 472	23 928	-

Обязательства по аренде рассчитаны с использованием ставки дисконтирования, определённой на дату признания обязательств. В качестве ставки дисконтирования использована процентная ставка, по которой организация привлекает заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды. В случае, если в отчетном периоде заемные средства не привлекались в качестве ставки дисконтирования используется информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в составе прочих расходов по строке 2330 Отчета о финансовых результатах.

Сведения о начислении амортизации и арендных обязательств по аренде представлены в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

Показатель	2023	2022
Изменение стоимости ППА	108 118	113 431
Амортизация ППА	(35 106)	(15 029)
Начислено арендных обязательств	6 569	125 909
Погашено арендных обязательств	(28 110)	24 198

Условия заключенных договоров аренды предусматривают уплату арендных платежей в твердых суммах.

При заключении договоров аренды у Общества отсутствовали и, соответственно, в стоимость прав пользования активами не включены:

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды;

- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

Договоры аренды не предусматривают какие-либо ограничения использования предметов аренды.

В 2023 году, а также в предшествующем периоде фактическая стоимость права пользования активов и обязательства по аренде после признания объектов аренды к учету не пересматривались.

В 2023 году, а также в предшествующем периоде Общество не несло затраты, связанные с поступлением предмета аренды, а также с приведением предметов аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Сальдо по строке **«Отложенные налоговые активы»** подробно приведена в разделе П4.

Изменение и сальдо по строке **«Запасы»** приведены в ТП 4.1.
Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимостью которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного года составила 6 701 тыс. руб., в 2022 году составила 1 559 тыс. рублей.
В ООО «МагМеталлПак» аванс, связанный с приобретением, созданием и переработкой запасов на 31.12.2023г. составляет 15 390 тыс. руб., на 31.12 2022г.- 11 171 тыс. руб., на 31.12.2021г. - 10 460 тыс. руб.

Изменение и сальдо по строке **«Дебиторская задолженность»** приведены в ТП 5.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по срокам возникновения

Таблица 5
тыс.руб.

Сроки возникновения	**Сальдо по состоянию на 31.12.2021г**	**Сальдо по состоянию на 31.12.2022г**	**Сальдо по состоянию на 31.12.2023г**
Всего, в т.ч.	346 407	300 809	450 057
От 1 месяца до 3-х месяцев	346 407	300 809	450 057

42

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 6
тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31.12.2021г	Сальдо по состоянию на 31.12.2022г	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г
Прочая дебиторская задолженность, всего	7 283	6 984	308
в т.ч.			
Расчеты по налогам и сборам	7 280	6 971	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3	13	306

Сальдо по строке **«Финансовые вложения»** (краткосрочные) приведены в ТП 3.1.

Сальдо по строке **«Денежные средства и денежные эквиваленты»** состоит из денежных средств на расчетном счете: на 31.12.2023г - 103 тыс. руб., на 31.12.2022г – 97 тыс. руб., на 31.12.2021г – 57 тыс. руб.

Изменение по строке **«Прочие оборотные активы»**:
на 31.12.2023 года в сторону увеличения на 616 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 718 тыс. руб. (Расходы будущих периодов со сроком менее года);
на 31.12.2022 года в сторону увеличения на 94 тыс. руб. и составило на конец периода 102 тыс. руб. (Расходы будущих периодов со сроком менее года);
на 31.12.2021 года увеличилось на 8 тыс. руб. и составило на конец периода 8 тыс. руб. (Расходы будущих периодов со сроком менее года).

Изменение по строке **«Резервный капитал»:**
на 31.12.2023 года в сторону увеличения на 7 410 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 13 033 тыс. руб.;
на 31.12.2022 года в сторону увеличения на 2 441 тыс. руб. и составило на конец периода 5 623 тыс. руб.;
на 31.12.2021 года увеличилось на 3 182 тыс. руб. и составило на конец периода 3 182 тыс. руб.

По строке **«Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)»**:
на 31.12.2023 произошло увеличение на 40 781 тыс. рублей за счет формирования чистой прибыли за отчетный период 148 191 тыс. руб., выплаты дивидендов (100 000) тыс. руб., создание резервного капитала (7 410) тыс. руб.;
на 31.12.2022 произошло увеличение на 52 906 тыс.руб. за счет формирования чистой прибыли за отчетный период 48 824 тыс. руб., формирования резервного капитала (2 441) тыс. руб., перехода на ФСБУ 6/2020, 25/2018 - 6 523 тыс. руб.;
на 31.12.2021 произошло увеличение на 60 453 тыс. руб. за счет формирования чистой прибыли за отчетный период 63 635 тыс. руб., формирования резервного капитала (3 182) тыс. руб.

Изменение и сальдо по строке **«Кредиторская задолженность»** приведены в ТП 5.3, 5.4.

Сальдо по разделу **«Долгосрочные обязательства»**:
на 31.12.2023 уменьшилось на (20 071) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 81 851 тыс. рублей, а именно:
- отложенные налоговые обязательства 24 153 тыс. руб.;
- арендные обязательства 57 698 тыс. руб.;

на 31.12.2022 увеличилось на 99 726 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 101 922 тыс. руб., а именно:
- отложенные налоговые обязательства 24 139 тыс. руб.;
- арендные обязательства 77 783 тыс. руб.;

на 31.12.2021 увеличилось на 2 196 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 2 196 тыс. руб. (отложенные налоговые обязательства).

Сальдо и изменение по строке «**Кредиторская задолженность**» приведены в ТП 5.3,5.4.

Сальдо и изменение по строке **«Оценочные обязательства»** приведены в ТП 7.

Сальдо по строке **«Прочие обязательства»:**

на 31.12.2023 года уменьшились на (1 456) тыс. руб., составили 22 472 тыс. руб. (краткосрочные арендные обязательства);
на 31.12.2022 года увеличилось на 23 928 тыс. руб., составили 23 928 тыс. руб. (краткосрочные арендные обязательства);
на 31.12.2021 года прочих обязательств нет.

Динамика изменения показателей Отчет о финансовых результатах за 2023 год

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах:

Таблица 7

тыс. руб.

Показатели	**2022 год**	**2023 год**	**Отклонения**
Выручка	4 295 254	5 459 852	1 164 598
Себестоимость продаж	(4 130 576)	(5 163 389)	(1 032 813)
Валовая прибыль(убыток)	164 678	296 463	131 785
Управленческие расходы	(82 578)	(94 627)	(12 049)
Прибыль (убыток) от продаж	82 100	201 836	119 736
Проценты к получению	27	38	11
Проценты к уплате	(10 692)	(11 021)	(329)
Прочие доходы	2 985	6 682	3 697
Прочие расходы	(12 737)	(12 711)	26
Прибыль (убыток) до налогообложения	61 683	184 824	123 141
Налог на прибыль, в т.ч.	(12 968)	(36 303)	(23 335)
Текущий налог на прибыль	(14 599)	(39 843)	(25 244)
Отложенный налог на прибыль	1 631	3 540	1 909
Прочее	109	(330)	(439)
Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток)	48 824	148 191	99 367
СПРАВОЧНО:			
Совокупный финансовый результат	48 824	148 191	99 367

В 2023 году выручка от реализации услуг увеличилась на 27% и составила 5 459 852 , в 2022 году - 4 295 254 тыс. руб.

Структура себестоимости по фактическим затратам приведена в ТП 6.

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2022 и 2023 годы.

Таблица 8
тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2023 год
Прочие доходы, всего	**3 012**	**6 720**
Полезные возвраты	970	1 180
Проценты к получению	27	38
Реализация прочего имущества и ОС	1 999	5 462
Прибыль прошлых лет	16	-
Прочие	-	40
Прочие расходы, всего	**(23 429)**	**(23 732)**
Процентные расходы ФСБУ 25	(10 692)	(11 021)
Курсовые разницы	(3 916)	(816)
Убыток прошлых лет	(2 566)	(974)
Расходы на услуги банков	(317)	(483)
Реализация прочего имущества и ОС	(2 169)	(5 657)
Страховые взносы	(128)	(110)
Расходы, возникшие в связи с СВО	(1 000)	(1 081)
Благотворительная помощь	(70)	(190)
Компенсации стоимости путевок в ДООЛ	(619)	(820)
Ликвидация основных средств	(127)	(143)
Социальные отпуска	(273)	(331)
Мероприятия	(93)	(140)
Материальная помощь	(178)	(40)
Услуги по общественному питанию	(1 226)	(1 822)
Прочие расходы	(55)	(104)

Отчет о движении денежных средств за 2023 год.

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей и финансовой деятельности отчета о движении денежных средств.

Таблица 9
тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2023 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего	**52 017**	**1 334**
в т.ч.		
НДС	50 835	-
Возврат платежей из внебюджетных фондов	1 166	1 309
Прочие	16	25
Прочие платежи, всего	**(8 132)**	**(32 672)**
в т.ч.		
Благотворительная помощь	(70)	(371)
Услуги банка	(317)	(569)
Выдано в подотчет	(227)	(297)
Прочие налоги	(24)	(45)
Страхование	(6 410)	(8 204)

Мероприятия социального характера	(1 012)	(916)
НДС	-	(22 151)
Оплата штрафа	-	(80)
Прочие	(72)	(39)
Финансовая деятельность		
Прочие поступления, всего	**4 033 050**	**5 552 000**
в т.ч.		
Возврат казначейского займа	4 033 050	5 552 000
Прочие платежи, всего	**(4 200 583)**	**(5 314 604)**
в т.ч.		
Выдача казначейского займа	(4 182 700)	(5 286 350)

Исходя из приоритета содержания над формой, принципа рациональности, а также учитывая, что от наличия, отсутствия или способа отражения указанной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, руководствуясь п.8 ПБУ 23/2011, п.7.4 ПБУ 1/2008 общество отражает движение денежных средств в виде казначейских займов в составе потоков от финансовой деятельности.

Согласно п.20 ПБУ 23/2011, существенные денежные потоки между ООО «МагМеталлПак» и обществом, являющимся основным, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков, что показано ниже в следующей таблице.

Таблица 10,
Тыс. руб.

Наименование	Код	за 2022 год	за 2023 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в т. ч. от:	**4110**	**4 387 287**	**5 342 283**
продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	**4111**	**4 335 270**	**5 340 949**
контролирующее общество		4 335 270	5 340 728
Платежи, в т. ч.:	**4120**	**(4 202 997)**	**(5 449 863)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	**4121**	**(3 562 042)**	**(4 606 509)**
контролирующее общество		(1 196 591)	(1 207 100)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи, в т. ч.:	**4220**	**(16 717)**	**(29 810)**
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т. ч.:	**4221**	**(16 717)**	**(29 810)**
контролирующее общество		(93)	(917)

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в т. ч.:	**4310**	**4 033 050**	**5 552 000**
получение кредитов и займов в т.ч.	**4319**	**4 033 050**	**5 552 000**
контролирующее общество		4 033 050	5 552 000
Платежи, в т. ч.:	**4320**	**(4 200 583)**	**(5 414 604)**
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в т. ч.:	**4322**	**-**	**(100 000)**
контролирующее общество		-	(100 000)
прочие платежи, в т. ч.:	**4329**	**(4 200 583)**	**(5 314 604)**
контролирующее общество		(4 197 901)	(5 305 600)

Информация о затратах на энергетические ресурсы

ООО "МагМеталлПак" заключает договоры с Заказчиком, который обеспечивает Исполнителя необходимыми производственными и бытовыми помещениями. Данные помещения обеспечиваются электроэнергией, теплом, водой на условиях иждивения Заказчика.
Кроме того, ООО «МагМеталлПак» арендует помещения/оборудование, коммунальные расходы по которым (электроэнергия, теплоснабжение, водоснабжение и пр.) включаются в сумму арендной платы.
Затраты на приобретение сжатого воздуха составили 4 251 тыс. руб., на приобретение сжатого воздуха для целей оказания услуг составили 3 965 тыс. руб.

Расходы связанные с экологической деятельностью Общества в 2023 году:

Мероприятия в области охраны окружающей среды не производились. Затраты по капитальным вложениям, связанным с экологической деятельностью Общества, в 2023 году отсутствуют.

4.НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Согласно ст.7 Закона Челябинской области от 28.11.2016 N 453-ЗО налоговая ставка снижается на показатель снижения налоговой ставки для организаций - резидентов индустриального (промышленного) парка, включенного в реестр индустриальных (промышленных) парков, управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков в Челябинской области.

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 11
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2022 год	2023 год
2022-20% 2023-19.27%	72 994	206 764
Всего	**72 994**	**206 764**

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2022 и 2023 годы представлен следующим образом:

Таблица 12
тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2023 год
Условный расход по налогу на прибыль	**12 337**	**36 965**
Эффект от применения плавающей ставки		**(1 510)**
Постоянные налоговые расходы (доходы)	**2 260**	**818**
по прочим расходам без налогообложения	2 260	818
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	**21 945**	**3 555**
по арендным обязательствам	22 116	937
по оценочным обязательствам и резервам	(171)	2 618
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	**(21 943)**	**15**
по основным средствам	(1 035)	(1 706)
материалы	(1 433)	(810)
полуфабрикаты	57	
курсовые разницы	(249)	192
по арендным обязательствам	(19 283)	2 339
Итого отложенный налог на прибыль	**1 631**	**3 540**
Итого текущий налог на прибыль	**14 599**	**39 843**

5.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

6.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства, условные обязательства (активы), признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок в 2023 году в части:
1. оценочных обязательств - раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства;
2. условных обязательств и условных активов - раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8 Обеспечения обязательств.

В 2023 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также

последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена из допущения непрерывности деятельности.

Налоги
Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Оценки, отраженные в бухгалтерской отчетности, были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

7.ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

За 2023 году средства государственной помощи не поступали.

8.ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Несмотря на принятие решения о применении ПБУ 12/2010, Общество не раскрывает информацию о сегментах в своей отчетности, поскольку не соблюдаются условия для выделения сегментов.

Вместе с тем, с целью обеспечения заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, в частности, оценить структуру выручки по видам деятельности (видам реализуемой продукции, выполняемых работ, услуг), общество раскрывает соответствующую информацию в составе раздела «Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности». Данная информация не является информацией о сегментах.

Структура выручки:

Таблица 13

Наименование показателя	2022 год		2023 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего выручка	**4 295 254**	100	**5 459 852**	100
Услуги по упаковке металлопроката	4 281 740	99,68	5 445 844	99,74
Услуги по УВС	5 886	0,14	-	-
Услуги СВХ	7 628	0,18	13 787	0,25
Реализация	-	-	221	0,01

Таблица 14

Вид деятельности	Полная себестоимость (в т.ч. управленческие расходы, тыс. руб.)	
	2022 год	2023 год
Услуги по упаковке металлопроката	4 146 030	5 204 975
Услуги УВС	23 639	-
Услуги СВХ	43 485	52 822
Реализация	219	-
Итого:	**4 213 154**	**5 258 016**

Все существенные активы, производство, продажи и управленческая деятельность сосредоточены в городе Магнитогорске.

9.ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2023 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2023 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

ООО «МагМеталлПак» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредитов.

10.УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения.

Основные риски, присущие деятельности ООО «МагМеталлПак» включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок и курсов валют. Описание рисков и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Общества. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Риск изменения процентных ставок не является существенным для Общества.

11.ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество входит в Группу, контролируемую одним юридическим лицом.

Состав Группы: контролирующая организация, дочерние общества, другие связанные стороны.

ООО «МагМеталлПак» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров и услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон и осуществляет с ними другие финансовые операции. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях для схожих по характеру сделок

Продажи ООО «МагМеталлПак» связанным сторонам

Таблица 15
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции (товары)		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Контролирующая организация	-	-	5 459 631	4 295 254	-	-	5 462	1 998
Другие	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	5 459 631	4 295 254	-	-	5 462	1 998

Покупки ООО «МагМеталлПак» у связанных сторон

Таблица 16
тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Контролирующая организация	8 644	6 943	799	549	1 234 926	1 262 135
Другие	48 864	61 981		-	170 870	10 985
Итого	57 508	68 924	799	549	1 405 796	1 273 120

Доходы, полученные ООО «МагМеталлПак» от связанных сторон

Таблица 17
Тыс. руб.

Вид связанной стороны	%% к получению		Доходы от участия	
	2023 г	2022 г	2023 г	2022 г
Контролирующая организация	31	23	-	-
Другие	-	-	-	-
Итого	**31**	**23**	-	-

Сальдо инвестиций в связанные стороны и займов, полученных от связанных сторон без учета процентов по займам

Таблица 18
Тыс. руб.

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК			Прочие инвестиции			Долгосрочные займы полученные		
	по состоянию на								
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Контролирующая организация	-	-	-	53 950	319 600	169 950	-	-	-
Другие	-	-	-				-	-	-
Итого	-	-	-	53 950	319 600	169 950	-	-	-

Дебиторская задолженность связанных сторон

Таблица 19
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Контролирующая организация	450 057	300 809	346 407
Другие	-	-	-
Итого	450 057	300 809	346 407

Операции списания дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности и (или) по иным основаниям не проводились. Задолженности, имеющей признаки сомнительных или нереальных к взысканию долгов, на 31.12.2023 года нет, резервы не формировались.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Таблица 20
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Контролирующая организация	152 712	110 301	16 382
Другие	21 968	4 310	8 908
Итого	174 680	114 611	25 290

Размер вознаграждения, выплачиваемого ООО «МагМеталлпак» основному управленческому персоналу

Таблица 21
тыс. руб.

Виды вознаграждений	2022 г	2023 г
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала)	4 925	7 405
в том числе		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	4 382	6 862
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	543	543

Руководитель ООО «МагМеталлПак»_____И.В.Казаков

И.о.директора ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» _____Н.С.Апалькова
(по договору от 01.01.2012г. № УЦ200036)

15.03.2024