

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Полипласт-Казань»**

ЗА 2022 ГОД

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Полипласт-Казань» (далее Общество) – предприятие по производству и оптовой торговле добавок для бетона.

Юридический адрес: 420081, РТ, г.Казань, ул.Габдуллы Кариева, д.6, помещение 1004, офисное помещение 6.

Почтовый адрес: 420029, РТ, г.Казань, а/я 12.

Филиалов, зависимых и дочерних обществ нет.

Численность персонала Общества на 31.12.2022 составляет 22 человек (на 31.12.2021 – 25 человек).

В соответствие с учредительными документами учредителями Общества являются:

- компания Общество с ограниченной ответственностью «Полипласт-УралСиб» (ООО «Полипласт-УралСиб»), владеющая 99% Уставного капитала Общества;
- Ковалев Александр Федорович, владеющий 1% Уставного капитала.

По состоянию на 31.12.2022 года задолженность учредителей по взносам в Уставной капитал отсутствует.

Исполнительным органом ООО «Полипласт-Казань» является директор.

Директор в 2022 году Семеленов Максим Викторович.

2. Содержание учетной политики

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Основные положения Учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «Полипласт-Казань» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Полипласт-Казань».

1. Учёт готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции». По дебету счета 40 отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство». По кредиту счета 40 отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция». Счет 40 закрывается ежемесячно. Выпущенная и реализованная в отчетном месяце продукция учитывается по фактической себестоимости. Количественный учет готовой продукции вести по ее весу. Принять за единицу учета 1 тонну.

2. Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Учет доходов организации».

3. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Учет расходов организации».

4. Момент получения дохода (осуществление расхода) в целях начисления налога на прибыль определяется по методу начисления.

5. Величина текущего налога на прибыль определяется на счетах бухгалтерского учета.

6. Уровень существенности определен в 5% от сумм в бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению за период.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Основные средства

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Основные средства, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств, стоимостью выше установленного лимита, учитываются на счете 01 «Основные средства».

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов основных средств, затраты, учтенные на счете учета 08 «Вложения во внеоборотные активы», увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств, с последующим отражением в дебет счета учета 01 «Основные средства»;

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании Классификатора ОС, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ № 1 от 01.01.2002).

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

При списании объекта основных средств в результате продажи, выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В отчетности основные средства показаны на 31.12.2022 по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Таблица 1
Основные средства на 31.12.2022
(тыс. руб.)

Наименование вида ОС	Первоначальная стоимость	Начисленный износ	Остаточная стоимость
Земельные участки	5 222	-	5 222
Здания	272 091	4 503	266 420
Машины и оборудование	17 004	3 778	13 226
Передаточные устройства	6 786	496	6 290
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 837	1 020	7 817
Прочие основные фонды	538	49	488
Транспортные средства	3 178	2 081	1 097
Итого:	313 656	11 992	301 664

На 01.01.2021 основные средства переоценке не подвергались.

На 01.01.2022 был осуществлен переход на ФСБУ 6, в связи с чем стоимостное значение основных средств изменилась на 5823тыс.руб.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых – нет.

В 2022г. были введены в эксплуатацию основные средства:

- Модификационный центр для производ добавок д/бетон, инв.№000000129 на срок 361 месяц первоначальной стоимостью 270 923 198,41 руб.;
- Комплексный фильтр умягчения и обезжелезивания AVR, инв.№000000128 на срок 120мес. первоначальной стоимостью 178 500,00руб.;
- Вывеска ПОЛИПЛАСТ, инв.№000088 на срок 120мес. первоначальной стоимостью 151 080,00руб.;
- Сервер DELL T630 REF, инв.№А-13 на срок 120мес. первоначальной стоимостью 280 050,83.

4.2. Нематериальных активов у Общества в 2022 году не было.

4.3. Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2021 и 2022 году не имело.

4.4. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы Обществом не проводились.

4.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату определяется как сумма фактических затрат на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

4.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовых счетах. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средневзвешанной себестоимости.

На 31.12.2021 материально-производственных запасов в залоге нет.

Сырье оценивалось в сумме фактических затрат на приобретение. Способ оценки сырья при выбытии – по средней стоимости единицы запасов.

4.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Полипласт-Казань» и покупателями и заказчиками.

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет текущую дебиторскую задолженность в сумме 23 757 тыс. руб., в том числе:

- авансы выданные – 695 тыс. руб.;
- покупатели и заказчики – 21 134 тыс. руб.;
- прочие дебиторы – 1 928 тыс. руб.

Таблица 3

Перечень организаций-поставщиков – крупнейших дебиторов на 31.12.2022

(руб.)

Контрагент	Сумма задолженности	Доля, в %
Химрезерв ООО	340 200,00	48,96%
ИнэкоТехПроект ООО	62 300,00	8,97%
Маяк ООО	38 000,00	5,47%
СМАРТ ООО	38 000,00	5,47%
ЦЕНТР-КАЧЕСТВА ООО	38 000,00	5,47%
Прочие	178 334,22	25,67%
Итого	694 834,22	100,00%

Таблица 4

Перечень организаций-покупателей – крупнейших дебиторов на 31.12.2022

(руб.)

Контрагент	Сумма задолженности	Доля, в %
Возрождение ООО (ЖБИ-2 с 01.08.2020г.)	5 747 898,88	27%
ПК Бетон ООО	3 015 798,00	14%
Цементоптторг-СтройСервис ООО	2 060 398,60	10%
Казанский ДСК ООО	1 584 625,00	7%
БетонМ ООО Казань	1 206 200,80	6%
Спецстрой ООО	1 079 895,95	5%
ЦСС ООО	924 239,00	4%
Фреш-Бетон ООО	855 613,50	4%

ЖБК №9 ООО	719 233,30	3%
Старатель СЗ СК ООО	712 814,76	3%
Вертикаль-Алабуга ООО	599 412,00	3%
ССК Чебоксарский ЗАО	555 795,00	3%
Чонаш ООО, Мари Эл	427 612,50	2%
ТПК ЖБИ ООО	399 830,80	2%
Прочие	1 244 146,42	6%
ИТОГО	21 133 514,51	100%

Сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в отчетности приведена за вычетом сумм резервов по сомнительным долгам.

4.8. Задолженность перед поставщиками – кредиторами

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет текущую кредиторскую задолженность на сумму 360 380 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики – 287 181 тыс. руб.;
- покупатели и заказчики – 1032 тыс.руб.
- задолженность перед персоналом организации – 1 471 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 3 713 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 66 984 тыс.руб.

Сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками в отчетности приведена за вычетом сумм НДС по авансам полученным.

Таблица 5

Перечень организаций-поставщиков крупнейших кредиторов по состоянию на 31.12.2022

(руб.)

Контрагент	Сумма зadолженности	Доля, в %
ПОЛИПЛАСТ-Уралсиб ООО	243 550 691,90	84,81%
ГЛАВКОМПЛЕКТУРАЛ ООО	35 685 316,55	12,43%
РАНХИМ ООО	5 268 600,00	1,83%
ИП Калимуллин Ильдар Равилевич	947 820,00	0,33%
Химстрой ПК ООО	945 660,00	0,33%
ИП Талаков Анатолий Владимирович	248 500,00	0,09%
ИП Хакимзянов Ренат Рашидович	193 200,00	0,07%
ИП Гайнетдинов Рафаэль Гарафутдинович	163 050,00	0,06%
Прочие	177 770,53	0,06%
Итого	287 180 608,98	100,00%

4.9. Задолженность по кредитам и займам

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам.

В отчетности ООО «Полипласт-Казань» обязательства в виде задолженности по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2022г. задолженность по краткосрочным займам отсутствует.

4.10. Капитал и резервы

Уставный капитал за 2022 год не изменился и составил 10 тыс. руб.

Резервный капитал организации так же не изменился и составляет 2 тыс.руб.

4.10.1. В 2022 году решение по выплате доходов не принималось.

4.10.2. В 2022 году смены участников и/или перераспределение долей не было.

4.10.3. Чистые активы Общества на 31.12.2022. составили 16022 тыс. руб., на 31.12.2021 –15 152 тыс. руб. (приложение 2).

4.11. Признание доходов и расходов

В 2022г. выручка от продажи товаров и продукции собственного производства (добавок для бетона) составила 267 945 тыс.руб.

В составе прочих доходов за 2022 год отражены следующие суммы (см. Таблицу 6).

Таблица 6

Расшифровка прочих доходов по статьям доходов за 2022 год

(руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Поступления и расходы от выбытия иных активов	6 997 692,04
2	Транспортные услуги	1 106 333,33
3	Поступления и расходы от выбытия тары	848 316,67
4	Организация обучающего курса	95 000,00
5	Поступления и расходы от выбытия сырья	45 332,50
6	ПрочиеВнереализационныеДоходы	10 416,67
7	Проценты к получению	9 474,08
8	Оприходование ТМЦ	3 118,67
9	Аренда электросетевого оборудования	2 500,00
10	Списанная кредиторская и депонентская задолженность	1 000,00
	Итого	9 119 183,96

В составе прочих расходов за 2022 год отражены следующие суммы (см. Таблицу 7)

Таблица 7

Расшифровка прочих расходов по статьям расходов за 2022 год

(руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Поступления и расходы от выбытия иных активов	7607343,96
2	Резерв под обесценение ТМЦ	6153570,00
3	Резерв по сомнительным долгам в БУ и НУ учете	2474024,85
4	Транспортные услуги	1587166,66
5	Прочие расходы, не учитываемые при налогообложении	1038930,98
6	Поступления и расходы от выбытия тары	792172,47
7	Прочие Внереализационные Расходы	323403,67
8	Представительские не учитываемые при налогообложении	136679,06
9	РКО	112358,43

№ п/п	Наименование	Сумма
10	Проценты по арендным обязательствам	104447,51
11	Поступления и расходы от выбытия сырья	45693,12
12	Организация обучающего курса	19000,00
13	НДС, не подлежащий к вычету	11151,51
14	Материальная помощь сотрудникам	10478,00
15	Страховые взносы с материальной помощи сотрудникам	3014,76
16	Аренда электросетевого оборудования	499,98
17	Штрафы, пени по налогам, ГИБДД	302,42
18	Отчисления в Экофонд	121,35
	Итого	20420358,73

4.12. Налог на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль по итогам составил: $1\,414\,278,48 \cdot 20\% = 282\,856$ руб.

Таблица 8

Расшифровка формирования показателя стр. 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о прибылях и убытках за 2022 год

(руб.)

№	Показатель	Сумма
1.	Условный расход по налогу на прибыль	282 856
2.	Постоянное налоговое обязательство	261 360
Итого налоговые обязательства:		544 216

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налогового убытка представлены в таблицах 8 и 9.

Таблица 9

Расшифровка отложенного налога на прибыль

(руб.)

№	Показатель	Сумма
1.	Разница, возникшая при оценке тмц за 2022 год.	(205 850)
6.	Разница, возникшая при создании резерва по сомнительным долгам	(5 075 115)
7.	Разница, возникшая при создании резерва под обесценение стоимости ТМЦ за 2022 год	6 153 570
Итого разницы между налоговым и бухгалтерским учетом		872 605
Итого разница в начисленном налоге (20%):		174 521

5.Увязка баланса и Отчета о движении денежных средств

Таблица 10

Показатель формы, строка	Сумма
--------------------------	-------

Показатель формы, строка	Сумма	
	2022	2021
Бухгалтерский баланс на 31.12.2022, строки 1250	410	835
Отчет о движении денежных средств за 2022 год, строка 4500	410	835

6. Прекращаемая деятельность

Обществом не принимались решения, согласно которым деятельность или часть деятельности подлежит прекращению.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

7.1. Условных обязательств нет.

7.2. Условных активов нет.

8. События, возникшие после отчетной даты

На дату предоставления не имеется информации о событиях, которые бы могли привести к изменению показателей отчетности.

Директор

Семеленов М.В.

Главный бухгалтер

Хакова А.Д.

08.02.2023

Приложение 1

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	124 180	119 276
Расходы на оплату труда	5620	31 715	28 506
Отчисления на социальные нужды	5630	7 700	6 704
Амортизация	5640	8 043	3 780
Прочие затраты	5650	83 592	66 893
Итого по элементам	5660	255 230	225 160
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	4 472
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	3 717	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	258 947	220 688

Приложение 2

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Полипласт-Казань"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 Декабря 2021г.	На 31 Декабря 2020г.	На 31 Декабря 2019 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	301 664	254 422	106 820
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 180	60	155
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	28 218	44 489	26 903
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	18 820	28 293	5 400
Дебиторская задолженность *	1230	23 947	31 831	107 074
Финансовые вложения краткосрочные	1240	3 970	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	410	835	6 139
Прочие оборотные активы	1260	98	74	-
ИТОГО активы	-	378 307	360 004	252 491
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1355	381	281
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	360 380	350 097	242 821
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	551	197	75
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	362 286	350 675	243 177
Стоимость чистых активов	-	16 022	9 329	9 314

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.