

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год

Бухгалтерская отчетность ООО «Полекс Урал» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Информация об учетной политике и ее изменениях

- внесены изменения в учетную политику:
- Приказ № 01/14 от 30.12.21г. о внесении изменения в учетную политику – применение ФСБУ 6/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 25/2008.

Раскрытие информации об учетной политике

В соответствии с учетной политикой на предприятии, при отражении операций в учете применялись следующие условия:

- установлена оценка существенности показателей бухгалтерской отчетности более 5 процентов от совокупной балансовой стоимости активов предприятия;
- инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с Приказом Минфина России от 09.07.98 №34н.;
- проводятся внеплановые выборочные инвентаризации по приказу руководителя;
- сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя :
 - по общехозяйственным объектам - из срока полезного использования, определенного на основании нормативно - правовых документов;
 - по объектам, бывшим в употреблении у иных собственников - срока полезного использования с учетом срока предыдущей эксплуатации на основании приказа;
 - по предметам аренды (лизинга)-из срока полезного использования (срока аренды);
- амортизация начисляется линейным способом;
- амортизацию учитывать на счетах учета затрат в зависимости от назначения;
- по завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотных активах, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств;
- установить лимит стоимости основных средств в сумме равной 100 000 рублей
- балансовую стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списать в порядке единовременной корректировки на расходы или на счет, ранее учитываемой амортизации. Учесть такие основные средства на забалансовом сч. МЦ01 «Основные средства в эксплуатации».
- скорректирована балансовая стоимость основных средств с нулевой остаточной стоимостью, при этом первоначальная стоимость основных средств не изменяется. Пересмотрен СПИ и пересчитана сумма амортизационных отчислений.
- активы, предназначенные для использования организацией в течение более 12 месяцев, стоимостью ниже лимита стоимости, признавать расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля учитывать такие активы на сч. МЦ 01.
- установить ликвидационную стоимость основных средств, ранее числящихся на балансе и вновь приобретенных в размере «0» руб.
- организация учитывает капитальные вложения в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов.
- организация признает в расходах текущего периода проценты, которые связаны с капитальными вложениями.
- организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, канцелярские принадлежности, хозяйственные товары
- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение;
- приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей"
- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, при списании, осуществляется

по средней взвешенной себестоимости. Передача основного сырья и вспомогательных материалов в производство производится на основании требования. Списание сырья и вспомогательных материалов в производство производится по производственному отчету, утвержденному начальником производства

-специальные инструменты, специальные приспособления, спецоснастка учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом России от 17 сентября 2020г. № 204н. – погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

- ФСБУ 25/2018 «Аренда» применяется перспективно.

- ретроспективно не отражать последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды на 31 декабря 2021 года одновременно признано право пользования активом и обязательство по аренде.

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

-учет специальной одежды на счете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» производится в момент передачи ее сотрудникам организации;

-производственная себестоимость продукции формируется на счете 20 «Основное производство». Счет 20 «Основное производство» подразделяется по следующим критериям:

-по отношению к процессу производства: прямые и косвенные;

-по характеру возникновения: постоянные и переменные.

Списание расходов, собранных на счете 23 «Вспомогательные производства» осуществляется:

- пропорционально прямым фактическим расходам по количеству выпущенной продукции..

Общепроизводственные расходы, отраженные на счете 25, подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально прямым производственным расходам по количеству выпущенной продукции.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете:

-по фактической себестоимости.

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу».

- товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.

- курсовые разницы по операциям с иностранной валютой списываются непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счет 91 "Прочие доходы и расходы") по мере совершения операций и на каждую отчетную дату, то есть на конец каждого месяца. Отрицательные курсовые разницы в налоговом учете учитываются также как в бухгалтерском учете без учета даты погашения обязательств.

- организация создает резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых, ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода

- расчет резерва по оплате предстоящих отпусков производится один раз в месяц.

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу(кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа(кредита).

- дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

- утверждены единые нормы командировочных расходов работников по должностям.

- утверждена годовая смета представительских расходов.

- денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок не более 30 календарных дней.

- выдача денежных средств под отчет по необходимости и удобства производится перечислением на банковскую карту работника.
- выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.
- использовано ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н.
- текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется:
- на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
- установлен расчет лимита остатка денежных средств Приказом генерального директора
- налоговый учет ведется одновременно с бухгалтерским учетом с применением регистров налогового учета в программном продукте 1С 8.0 ERP.
- учет доходов и расходов ведётся методом начисления.
- уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производится исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производилась уплата ежемесячных авансовых платежей.
- исчисление и уплата налога на добавленную стоимость производится в соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» второй части НК РФ. Момент определения налоговой базы – по мере отгрузки продукции и предъявления покупателям расчетных документов.
- установлен метод ведения книги покупок и книги продаж - в электронном виде.
- журнал учета выставленных и полученных счетов- фактур ведётся в электронном виде.
- право подписи лиц отражены в доверенностях.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Бухгалтерская отчетность ООО "Полекс Урал" подготовлена исходя из непрерывности деятельности организации.

Раскрытие информации о корректировках сравнительных показателей в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:
тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки			
		В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы	1110	32	16	16
Основные средства	1150	733 778	170 217	563 561
Финансовые вложения	1170	65 009	0	65 009
Отложенные налоговые активы	1180	1 807	742	1 065
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
Итого по разделу I	1100	800 627	170 976	629 651
Запасы	1210	251 964	23 993	227 971
Налог на добавленную	1220	1 871	215	1 656

стоимость				
Дебиторская задолженность	1230	413 407	(61 755)	475 162
Финансовые вложения	1240	50 000	50 000	0
Денежные средства	1250	2 435	(1 606)	4 041
Прочие оборотные активы	1260	155	1	154
Итого по разделу II	1200	719 831	10 846	708 985
Баланс	1600	1 520 458	181 822	1 338 636

Информация о лицах, отвечающих за корпоративное управление, конечных бенефициарах,

Руководителем исполнительного органа Предприятия является генеральный директор ООО «Полекс Урал» Абдурашитов Рефатъ Абдурахманович.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление ООО «Полекс Урал» является учредитель Компания «БЕЛБЕК СА» (СНЕ-114.885.765), в лице директоров Харисова А.М. и Исламова В.Р. и Компания «ПАДВОРФ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД» в лице директора Манукян М.

Конечным выгодоприобретателем (бенефициаром) является Компания «БЕЛБЕК СА» (Belbek SA), бенефициарными владельцами которой являются Харисов Альберт Маратович (51%) и Исламов Виктор Раифович (49%) и Компания «ПАДВОРФ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД».

Информация, о связанных сторонах, включая зависимые стороны.

Связанной стороной, в силу участия в уставном капитале Предприятия, является ООО «Полекс Упаковка», ООО «Полекс Центр». «Полекс Урал» может оказать значительное влияние на принимаемые Предприятием «Полекс Упаковка» и «Полекс Центр» решения и сделки.

Со связанной стороной (ООО «Полекс Упаковка») заключен агентский договор на реализацию продукции.

Со связанной стороной (ООО «Полекс Центр») заключен договор по организации приему, обработки, складирования и отгрузки продукции.

Другой связанной стороной в силу участия в уставном капитале, является Компания «БЕЛБЕК СА» (Belbek SA) и Компания «ПАДВОРФ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД».

Информация об основном управленческом персонале.

Управленческий персонал ООО «Полекс Урал» включает генерального директора, финансового директора, заместителя генерального директора по фин.вопросам – главного бухгалтера, советника директора, директора по развитию, начальника производства, руководителя ИСС.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу в 2022 году (за исключением выплат по итогам 2021 года) составило 11 904 тыс. руб., не включая налога на доходы физических лиц в размере 1 800 тыс. руб.

Информация о событиях после отчетной даты

Организация обязана раскрыть в отчетности информацию о событиях после отчетной даты (п. 27 ПБУ 4/99).

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

Дата подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год - 28 марта 2023года.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации за 2022 год, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Информация по ПБУ 18/02 (пункт 25)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02) составил 4 507 тыс. руб.

Для расчета применен метод корректировок.

Информация по ФСБУ 25/2018

Отражено:

- право пользования активом – 4 114 тыс рублей
- обязательство по аренде – 1 707 тыс.рублей

Информация об отсутствии судебных разбирательств

В адрес Общества не возбуждена процедура банкротства, не проводится реорганизация или ликвидация Общества, арест на имущество не наложен, в судебных процессах ни в качестве ответчика, ни в качестве истца участия не принимает.

Информация по обременениям

По условиям кредитного договора № 31149 от 17.01.2020 в залоге находится следующее имущество Общества:

Комплектная автоматическая термоформовочная линия KTR-4, инв.№62М-0363	KTR-4
Комплектная 6-цветная линия офсетной печати POLYTYPE BDM-301R с№2597, инв.№65М-0400	POLYTYPE BDM301R
Комплектная каландровая линия для производства полипропиленовой ленты тип SML-GC 90V, инв.№11М-0012	SML-GC 90V
Комплектная линия TR-4 для изготовления стакана, Грайнер, инв.№12М-0016	TR-4
Комплектная линия TR-4 №2 для изготовления стакана, Грайнер, инв.№4М-00017	TR-4
Комплектная соэкструзионная линия для изготовления ленты AMUT, инв.№6М-00015	AMUT
Комплектная термоформовочная линия KTR-4, инв.№39М-0200	KTR-4
Комплектная термоформовочная машина TR-4 для изготовления стаканчиков, инв.№54М-0002	TR-4
Комплектная термоформовочная машина TR-4, инв.№31М-0009	TR-4

Комплектная термоформовочная линия KTR-3, инв.№38М-0011	KTR-3
Термоусадочная машина №3, инв.№48М-0298	SLV-200
Термоформовочная линия TR-4 б/у 2000г.вып., инв.№66М-0401	TR-4
Термоформовочная машина TR-4, инв.№26М-0008	TR-4
Термоформовочная машина TR-4, инв.№27М-0009	TR-4
Экструзионная линия OMIPA, инв.№61М-0353	OMIPA
Этикетровочная машина модели EAGLE-1005 OW, инв.№63М-0364	EAGLE-1005 OW
Этикетровочная машина модели THW100LA д/стаканов 3, инв.№43М-0271	THW100LA
Этикетровочная машина модели TNW 100 LA для ст.№1, инв.№41М-0283	TNW 100 LA
Этикетровочная машина модели TNW 100 LA для ст.№2, инв.№42М-0284	TNW 100 LA
Этикетровочная машина модели THW100 LA д/ст-нов 4, инв.№51М-0323	THW100 LA
Этикетровочная машина модели THW100 LA д/ст-нов 5, инв.№57М-0327	THW100 LA
Пресс-форма литьевая 4-х гнездная (крышка 1377, ф 98,8x12,1мм) контракт № 20190001000 от 16.01.19, инв.№ ХИ-000657	н/д
4-х гнездная литьевая пресс-форма (крышка Д 98,8x12,1мм) инв.№ ХИ-000588	н/д
Пресс-форма литьевая 4-х гнездная (крышка 124x86x11,5мм) , инв.№ ХИ-000642	н/д
Термоусадочная машина № 2, инвентарный номер: 46М-0296	SLV-200
Термоусадочная машина, инвентарный номер:44М-0285	SLV-100
Инжекционно-литьевая машина ALLROUNDER 720 H 2900-1300 Packaging, Инвентарный номер: 75М-0062	ALLROUNDER 720 H 2900-1300 Packaging
Инжекционно-литьевая машина ALLROUNDER 57 0H 2000-400 Packaging, Инвентарный номер: 77М-00644	ALLROUNDER 57 0H 2000-400 Packaging
Комплектная термоформовочная пресс-форма (Т-2325) для KTR-4, Инвентарный номер: ХИ-00437	н/д
Пресс-форма для KTR4 для круглых стаканчиков из ПП, D95/10-гн. с фальшдном с корзиной и штабелером, Инвентарный номер: ХИ-000669	н/д

Производственный корпус и АБК 1, инв.№3-000069	3-000069
Производственный Корпус №2, инв.№3-000242	3-000242
Производственный корпус №4 (инв.№ 00-000347), 00-000347	00-000347
Проходная (на балансе в составе ПК-1), 22 кв.м.	
Земельный участок S=20 831 кв.м.(Д.Донского 5/2),	3-000327

Генеральный директор



Абдурашитов Р.А.