

**10. Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «КАМА-ПЛАСТИК»
за 2023г.**

ООО «КАМА-ПЛАСТИК» является коммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме Общества с ограниченной ответственностью в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании решения учредителя Завьялова Алексея Вадимовича.

Организация ООО «КАМА-ПЛАСТИК» начала свою коммерческую деятельность в августе 2009 года.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «КАМА-ПЛАСТИК».

Сокращенное наименование организации на русском языке: ООО «КАМА-ПЛАСТИК».

Сокращенное наименование организации на английском языке: КАМА-PLASTIC LLS.

Юридический адрес: 107023, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Соколиная гора, ул. Измайловский Вал, д. 30, этаж 4, ком. 408.

Основной вид экономической деятельности: оптовая торговля химическими продуктами (ОКВЭД2 - 46.75).

Участниками ООО «КАМА-ПЛАСТИК» являются :

1. ООО «РЭВАРД ИНВЕСТ» (ИНН 7719726637), доля вклада в уставном капитале – 75% (номинальная стоимость доли – 3 757 500 руб.),

2. Завьялов Алексей Вадимович, доля вклада в уставном капитале – 25% (номинальная стоимость доли – 1 252 500 руб.).

Среднесписочная численность работников за 2023 год составляет 8 человек.

Основным видом деятельности ООО «КАМА-ПЛАСТИК» является торговля полимерной продукцией производства ПАО «Нижнекамскнефтехим» и ПАО «Казаньоргсинтез», ООО «ЗапСибНефтехим», входящих в группу компаний ПАО «СИБУР Холдинг», а также осуществление поставок сырья для производства полимеров на российских предприятиях.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор ООО «КАМА-ПЛАСТИК». С 13.02.2018г. генеральным директором ООО «КАМА-ПЛАСТИК» назначен Выдрин И.Ю.

Бухгалтерская отчетность ООО «КАМА-ПЛАСТИК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, исходя из допущения непрерывности деятельности.

В целях обеспечения единства ведения бухгалтерского учета и представления отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения ООО «КАМА-ПЛАСТИК» разработано Положение об учетной политике, именуемое в дальнейшем Положение.

Под учетной политикой понимается выбранная обоснованная и раскрытая для различных пользователей совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского и налогового учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, – с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и налоговой информации.

Учетная политика сформирована на 2023 год и не подлежит изменению, за исключением следующих случаев:

- реорганизации предприятия (слияния, разделения, присоединения и др.);
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета Российской Федерации;

- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Утверждение способа ведения бухгалтерского учета новых видов хозяйственной деятельности не является изменением учетной политики.

Изменения, вносимые в текст Положения об учетной политике, утверждаются генеральным директором.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета возлагается на Главного бухгалтера компании.

Основные положения применяемой учетной политики следующие.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией компании, которую возглавляет Главный бухгалтер.

Компанией применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с применением специализированной компьютерной программы 1С «Предприятие 8».

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «КАМА-ПЛАСТИК» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (п. 8 ФСБУ 6/2020)

При определении ожидаемого периода эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности Организация ориентируется на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

В случае если не ожидаются поступления от выбытия объектов основных средств в конце срока их полезного использования (п. 31 ФСБУ 6/2020) или ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основного средства не является существенной, ликвидационная стоимость по таким объектам ОС не назначается.

Ведение бухгалтерского учета запасов осуществлялось ООО «КАМА-ПЛАСТИК» в 2023 году в соответствии с ФСБУ № 5/2019 «Запасы» (утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н).

Транспортно - заготовительные расходы - это затраты компании, непосредственно связанные с доставкой товаров до складов.

При выбытии покупных товаров их оценка производится по средней себестоимости (методом взвешенных оценок) в разрезе каждого склада, то есть исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц в разрезе складов.

В 2023г. ООО «КАМА-ПЛАСТИК» создавало резерв на оплату отпусков.

Для учета финансовых вложений ООО «КАМА-ПЛАСТИК» применяет ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактическими затратами являются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу, а так же суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением активов.

Финансовые вложения, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухучете на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница оценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) и в бухгалтерском учете отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости организацией не проводится.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость исчисляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31.12.2023 признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

В ООО «КАМА-ПЛАСТИК» доходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда 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.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы:

Обычным видом деятельности ООО «КАМА-ПЛАСТИК» признается реализация покупных товаров;

К прочим доходам, в частности, относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации,
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Расходами компании признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

По своему назначению затраты делятся на следующие категории:

- 1) *Себестоимость* покупных товаров – отражаются расходы, связанные с приобретением товаров
- 2) *Расходы на продажу* – это расходы по обычной деятельности: расходы на доставку, хранение и подработку товаров, на аренду офисных помещений и складов, на оплату услуг охраны, суммы заработной платы, амортизация основных средств и нематериальных активов и пр. Коммерческие расходы признаются в бухгалтерском учете расходами текущего периода и не подлежат распределению на счета учета производственной себестоимости.

Компания осуществляет бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль с учетом имеющихся различий в признании доходов и расходов для целей учета и налогообложения, которые образуют постоянные и временные разницы.

Постоянные разницы, возникающие в результате непризнания тех или иных доходов и расходов для целей налогообложения, образуют постоянные налоговые доходы/расходы.

Временные разницы (вычитаемые, налогооблагаемые) возникают, когда момент признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом не совпадает. Временные разницы - это доходы и расходы, образующие доходы и расходы в одном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом.

Помимо всего вышеперечисленного в Положении об учетной политике представлен порядок составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «КАМА-ПЛАСТИК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и другими нормативными актами Российской Федерации, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) и другими нормативными документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность компании формируется на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении компании, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При формировании бухгалтерской отчетности компанией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее

удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем компании.

Все показатели бухгалтерской отчетности и пояснений к ней представлены в тысячах рублей.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, разработанные ООО «КАМА-ПЛАСТИК» с учетом рекомендаций, содержащихся в приказе ФН 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (В ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011г. № 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н).

Бухгалтерская отчетность организации состоит из:

- а) бухгалтерского баланса,
- б) отчета о финансовых результатах,
- в) отчет об изменениях капитала,
- г) отчет о движении денежных средств,
- д) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс является главной формой в системе бухгалтерской отчетности, поскольку он характеризует имущественное и финансовое положение компании на отчетную дату.

По строке 1150 «Основные средства» приводятся показатели по основным средствам.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом. На 31.12.2023г. на балансе ООО «КАМА-ПЛАСТИК» числится автомобиль HYUNDAI SOLARIS со сроком полезного использования – 48 месяцев (данное основное средство полностью самортизировано).

В соответствии с положениями учетной политики в отношении данного объекта на 31.12.2023г. срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость равна 0.

Кроме этого, по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023г. отражено право пользования активом в размере 7 183 тыс. руб. (аренда помещений).

Резерв под обесценение основных средств и капитальных вложений не создавался по причине отсутствия признаков обесценения.

С 01.01.2022г. ООО «КАМА-ПЛАСТИК» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

Согласно п. 10 ФСБУ 25/2018 Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

В силу п.13 ФСБУ 25/2018 ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу. Перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В соответствии с п. 14 ФСБУ 25/2018 *обязательство по аренде* первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

На дату перехода по действующим договорам аренды организация использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды.

В отношении отраженного ППА срок аренды составляет 120 месяцев.

Поскольку у организации отсутствуют заемные средства, привлеченные на сопоставимых с договорами аренды условиях, в качестве ставки дисконтирования использована средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (информация Размещена на сайте Банка России). При расчете применялась ставка дисконтирования в размере 8,33% - 12,46%.

Общая сумма процентов по аренде за 2023г. составила 494 тыс. руб.

Ограничения по использованию арендованных активов отсутствуют.

Помимо этого, следует отметить, что на 31.12.2023г. за балансом в ООО «КАМА-ПЛАСТИК» числится арендованное основное средство стоимостью 1 376 тыс. руб. (нежилое помещение, арендуемое под офис компании).

Помимо основных средств в 1 Разделе Бухгалтерского баланса по стр.1180 отражен отложенный налоговый актив в размере 21 тыс. руб., который возник из-за временной разницы отражения в бухгалтерском и налоговом учетах сумм страховой премии по договору страхования грузов и отнесения этих сумм на расходы. В бухгалтерском учете расходы по данному договору признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). А в налоговом учете, расходы по страхованию (в том числе добровольному) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов (ст.263,272 НК РФ) (по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода).

В разделе «Оборотные активы» по статье «Запасы» показываются остатки МПЗ, предназначенные для перепродажи, другие материалы, а также ТЗР, приходящиеся на остаток товара по сч.41.01.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика, отпускаются по средней себестоимости в разрезе каждого склада.

Транспортно-заготовительные расходы - ТЗР, связанные с доставкой товара на склад, выгрузкой товара на склад, являются прямыми расходами. Данные расходы учитываются на бухгалтерском счете 41.10. Транспортные расходы, связанные с доставкой товара до покупателей учитываются на сч.44.01.1.- косвенные расходы.

Наличие и движение запасов отражены в Разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе (стр. 1230) отражается за минусом резерва по сомнительным долгам и НДС и составляет 225 637 тыс. руб. на 31.12.2023г.

Резерв по сомнительным долгам создается на последнее число каждого месяца на основании инвентаризации дебиторской задолженности. Исходя из невозможности точного определения платежеспособности должника и выявления вероятности погашения долга, размер резервирования устанавливается в зависимости от периода просрочки платежа (на

задолженность с просрочкой до 45 дней резерв не создается, с просрочкой от 45 до 90 календарных дней резерв создается в размере 50%, по задолженности, просроченной более чем на 90 календарных дней перечисляется резерв 100%).

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 года авансы выданные отражены по стр. 1231 за минусом НДС.

На 31.12.2023г. организация имеет остатки по расчетным счетам (рублевым) и краткосрочным депозитным счетам в размере 110 853 тыс. руб. (см. Таблицу 1 и Таблицу 2).

Таблица 1 (Т.1). Остатки и движение денежных средств по рублевым счетам ООО «КАМА-ПЛАСТИК»

<i>Наименование банка, в котором открыт расчетный счет</i>	<i>Сальдо на 01.01.2023г., тыс. руб.</i>	<i>Поступление денежных средств, тыс. руб.</i>	<i>Списание денежных средств, тыс. руб.</i>	<i>Остаток денежных средств на 31.12.2023г., тыс. руб.</i>
ПАО Банк «ФК Открытие»	656	382 786	383 360	82
ПАО СБЕРБАНК	29	599 648	599 575	102
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	2 816	23 247	4 814	21 249
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	83	11 907 569	11 903 544	4 108
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	1	-	-	1
ООО "КЭБ БАНК РУС"	6	10	7	9
ПАО "АК БАРС" БАНК	-	10	8	2
ИТОГО:	3 591	12 913 270	12 891 308	25 553

Таблица 2 (Т.2). Остатки и движение денежных средств по депозитным счетам ООО «КАМА-ПЛАСТИК»

<i>Наименование банка, в котором открыт депозитный счет</i>	<i>Сальдо на 01.01.2023г., тыс. руб.</i>	<i>Поступление денежных средств, тыс. руб.</i>	<i>Списание денежных средств, тыс.руб.</i>	<i>Остаток денежных средств на 31.12.2023г., тыс. руб.</i>
ПАО СБЕРБАНК	88 700	147 043	235 743	-
ПАО Банк «ФК Открытие»	-	133 090	77 590	55 500
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ	73 200	8 629 022	8 672 422	29 800
ИТОГО:	161 900	8 909 155	8 985 755	85 300

К прочим оборотным активам, отраженным по стр. 1260 Бухгалтерского баланса, отнесены суммы процентов по депозитам в размере 111 тыс. руб. и программные продукты в размере 113 тыс. руб.

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлены в Разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Необходимо отметить, что кредиторская задолженность с покупателями и заказчиками (в части авансов полученных) в бухгалтерском балансе за 2023 год (стр. 1522) отражена без НДС.

По стр. 1540 отражаются Оценочные обязательства. Их величина на 31.12.2023г. составляет 11 002 тыс. руб. В соответствии с ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее

достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В ООО «КАМА-ПЛАСТИК» величина оценочного обязательства складывается из отчислений в резерв по накапливаемым отпускам (связана с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ).

Признание оценочных обязательств, их погашение и списание избыточных сумм, а также остаток на начало и конец 2023г. представлены в Разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете признание резерва по накапливаемым отпускам производится ежемесячно отдельно по каждому сотруднику. Для расчета оценочного обязательства вначале определяется среднедневной заработок каждого сотрудника на конец отчетного периода и умножается на количество заработанных, но не использованных дней отпуска. Далее обязательства по всем работникам складываются и полученный результат увеличивается на сумму соответствующих страховых взносов и взносов от несчастных случаев.

Отчет о финансовых результатах.

В составе доходов от обычной деятельности признается выручка, под которой понимаются валовые поступления экономических выгод за период, возникающих в ходе обычной деятельности компании. Обычным видам деятельности компании является реализация товаров.

Выручка от реализации товаров за 2023 г. составила 2 738 367 тыс. руб.

Данная выручка отвечает следующим общим требованиям: компания имеет право на получение доходов, которое вытекает и подтверждено из договоров с контрагентами, размер доходов можно определить, указанные доходы получены или известны сроки их получения.

В строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена покупная стоимость товаров за 2023г. - 2 677 327 тыс. руб., выручка от продажи которых отражена в отчетном периоде.

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 год составили – 2 738 640 тыс. руб. и более подробно представлены в Таблице 3.

Таблица 3 (Т.3). Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Статья расходов	2023 год	2022 год	2021 год
Оплата труда	26 952	26 513	25 346
Отчисления в гос. внебюджетные фонды	5 999	5 645	5 328
Амортизация основных средств	847	777	-
Командировочные расходы	-	130	37
Страхование сотрудников	545	579	345
Аренда офиса, расходы по офису	98	291	1 766
Расходы на ГСМ и обслуживание автомобиля	454	588	326
Услуги связи	1 112	451	573
Содержание компьютерной и оргтехники	106	119	116
Информационно-консультационные услуги	216	529	908
Налоги и сборы	3	3	3
Транспортные расходы	16 101	14 493	29 258
Хранение и погрузочно-разгрузочные работы	4 579	7 047	11 626
Юридические услуги	3	6	54
Страхование товара	1 504	7 223	10 937
Услуги банка	13	114	210
Резервы	2 747	2 354	2 963
Прочее	34	-	26
Себестоимость проданных товаров	2 677 327	3 184 459	4 311 802
ИТОГО	2 738 640	3 251 321	4 401 624

Состав прочих доходов и расходов представлен в таблицах 4 и 5.

Таблица 4 (Т.4). Прочие доходы, тыс. руб.

Статья доходов	2023	2022	2021
Оприходование товара	2	5	605
Проценты к получению	28 112	30 573	3 004
Прочие доходы (расходы), связанные с реализацией права требования (в т.ч. договор факторинга)	-	86 155	72 938
Резервы по сомнительным долгам	-	22 655	-
Штрафы, пени, неустойки, претензии	-	2 614	116
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств (ФСБУ 25/2018)	394	-	-
Прочие доходы	134	41	21
ИТОГО	28 642	142 043	76 684

В 2023 году ООО «КАМА-ПЛАСТИК» периодически размещало временно свободные денежные средства на депозитных счетах в ПАО Банк «ФК ОТКРЫТИЕ», ПАО СБЕРБАНК, Филиале "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк", ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО). Проценты за размещение отражены в составе прочих доходов по статье «проценты к получению» в размере 4 508 тыс. руб.

Таблица 5 (Т.5). Прочие расходы, тыс. руб.

Статья расходов	2023	2022	2021
Проценты к уплате	2 870	11 430	11 766
Прочие доходы (расходы), связанные с реализацией права требования (в т.ч. договор факторинга)	-	86 155	72 938
Потери и смет	15	36	683
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	22 655	-
Услуги банка	880	757	452
Государственная пошлина	-	343	1
Проценты по аренде (ФСБУ 25/2018)	494	457	-
Претензии, пени, штрафы	5	5	21
Прочие расходы	47	85	56
ИТОГО	4 311	121 923	85 917

В составе прочих расходов отражены расходы по списанию дебиторской (кредиторской) задолженности, расходы на подарки детям сотрудников, расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд и прочие расходы.

Финансовые показатели организации представлены в следующей таблице.

Таблица 6 (Т.6) Сравнение финансовых показателей за 2020, 2021 и 2022 года, тыс. руб.

Показатель	2023	2022	2021
Выручка	2 738 367	3 318 177	4 584 985
Себестоимость	(2 677 327)	(3 184 459)	(4 311 802)
Валовая прибыль	61 040	133 718	273 183
Коммерческие расходы	(61 313)	(66 862)	(89 822)
Прибыль от продаж	(273)	66 856	183 361
Прибыль до налогообложения	24 058	86 977	174 128
Чистая прибыль	19 202	69 526	139 151

Деятельность ООО «КАМА-ПЛАСТИК» осуществляется в полном соответствии действующему налоговому законодательству РФ. Налоговые перечисления в 2023 году составили:

Налог на прибыль	-	5 678	тыс. руб.,
Налог на доходы физических лиц	-	3 795	тыс. руб.,
НДС	-	6 674	тыс. руб.,
Налог на транспорт	-	4	тыс. руб.,

Расчеты по социальному и медицинскому страхованию, пенсионному обеспечению - 6 169 тыс. руб.,
 Отчисления в государственные внебюджетные фонды - 55 тыс. руб.,
ИТОГО - 22 375 тыс. руб.

При расчете налога на прибыль в течение 2023 применялось ПБУ 18/02.

	Тыс.руб.		ПНД		ПНР		ОНА		ОНО	
	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.	2022г.	2023г.
Условный расход	19 194	5 464								
Условный доход	(1 798)	(652)								
ПНД	-	-		-						
ПНР	281	221			56	44				
Налогооблагаемая разница(68-77)	(941)	(562)							(188)	(112)
Налогооблагаемая разница(77-68)	780	480							156	96
Вычитаемая разница (09-68)	8 195	2 735					1 639	547		
Вычитаемая разница (68-09)	(8 755)	(3328)					(1 751)	(666)		
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения	86 977	24 058								
Налоговая прибыль (убыток)	86 536	23 604								
Текущий налог на прибыль	17 307	4 721								

Постоянные и временные разницы, возникшие в 2023 году и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

Постоянный налоговый расход - 221 тыс. руб.:

В том числе:

Списание недостачи и потери товара - 15 тыс. руб.,

Страхование персонала от несчастных случаев и болезней - 154 тыс. руб.,

Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, списание копеек, выдача новогодних подарков детям сотрудников и др. расходы, не принимаемые для целей налогообложения – 52 тыс. руб.

Налогооблагаемые разницы – 562 тыс. руб.:

В том числе:

ТЗР в налоговом учете - 115 тыс. руб.,

Резервы на отпуска - 420 тыс. руб.,

Аренда офиса (ФСБУ 25/2018) - 27 тыс. руб.

Погашение налогооблагаемых разниц - 480 тыс. руб.:

В том числе:

ТЗР в налоговом учете - 33 тыс. руб.,

Резервы на отпуска - 420 тыс. руб.

Аренда офиса (ФСБУ 25/2018) - 27 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы – 2 735 тыс. руб.:

В том числе:

Страхование грузов	- 1 147 тыс. руб.,
Резервы на отпуска	- 1 059 тыс. руб.,
Аренда (ФСБУ 25/2018)	- 529 тыс. руб.,
<u>Погашение временных разниц – 3 328 тыс. руб.:</u>	
В том числе:	
Страхование грузов	- 1 550 тыс. руб.,
Резервы на отпуска	- 1 059 тыс. руб.,
Аренда (ФСБУ 25/2018)	- 719 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в 2022 году и повлекшие корректирование условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

Постоянный налоговый расход - 281 тыс. руб.:

В том числе:

Списание недостачи и потери товара	- 36 тыс. руб.,
Страхование персонала от несчастных случаев и болезней	- 156 тыс. руб.,
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	- 13 тыс. руб.,
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, списание копеек, выдача новогодних подарков детям сотрудников и др. расходы, не принимаемые для целей налогообложения	- 76 тыс. руб.

Налогооблагаемые разницы – 941 тыс. руб.:

В том числе:

ТЗР в налоговом учете	- 230 тыс. руб.,
Резервы на отпуска	- 711 тыс. руб.,

Погашение налогооблагаемых разниц - 780 тыс. руб.:

В том числе:

ТЗР в налоговом учете	- 68 тыс. руб.,
Резервы на отпуска	- 711 тыс. руб.
Прочие	- 1 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы – 8 195 тыс. руб.:

В том числе:

Страхование грузов	- 7 223 тыс. руб.,
Резервы на отпуска	- 516 тыс. руб.,
Аренда (ФСБУ 25/2018)	- 456 тыс. руб.,

Погашение временных разниц – 8 755 тыс. руб.:

В том числе:

Страхование грузов	- 7 953 тыс. руб.,
Резервы на отпуска	- 516 тыс. руб.,
Аренда (ФСБУ 25/2018)	- 265 тыс. руб.,
ТЗР в налоговом учете	- 21 тыс. руб.

Отчет об изменениях капитала показывает изменение средств, вложенных собственниками. В течение отчетного периода собственный капитал компании увеличился на 19 202 тыс. руб. за счет получения прибыли. В связи с этим величина собственного капитала на 31.12.2023г. составила 491 025 тыс. руб.

В отчете об изменении капитала отражена величина чистого актива. По экономическому содержанию чистые активы показывают стоимость имущества организации, которое свободно от долговых обязательств, т.е. сформировано за счет реального собственного капитала (стоимость имущества, принадлежащего собственникам организации, на которое они могут потенциально рассчитывать в случае ликвидации организации после покрытия всех ее долгов).

Отчет о движении денежных средств показывает возможности компании по генерации денежных потоков, а также ключевые статьи расходования финансов.

На 31.12.2023 г. у ООО «КАМА-ПЛАСТИК» имеется задолженность по кредитам и займам в размере 41 000 тыс. руб. Все кредитные средства привлекались для закупки товара на заводах ПАО «Нижекамскнефтехим».

Займы и кредиты полученные, отраженные в отчетности за 2023год нашли свое отражение в таблице7.

Таблица 7 (Т.7) Учет кредитов и займов полученных за 2023г. (тыс. руб.)

Счет учета обязательств			Начальный остаток	Приход	Расход	Конечный остаток
Контрагент	Договор	Дата окончания договора	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
66.01, 66.03 (67.03)			41 000	-	-	41 000
ООО "Полимерпродукт"	Договор займа № 02-02/2018 от 06.02.2018г.	31.12.2024	26 000	-	-	26 000
ООО "Химическая Компания"	Договор займа № 01-02/2018 от 06.02.2018г.	31.12.2024	15 000	-	-	15 000
ВСЕГО:			41 000	-	-	41 000

Займы являются краткосрочными.

В ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» установлено, что денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в ОДДС следует показывать без косвенных налогов (подп. «б» п.16 ПБУ 23/2011).

Также в соответствии с п.6 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежными потоками организации не являются:

а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;

б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);

г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);

д) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счетов в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации.

К денежным эквивалентам Организация относит краткосрочные депозиты в кредитных организациях.

ООО «КАМА-ПЛАСТИК» в 2023 г. бюджетные средства не получало.

Изменения учетной политики.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2024 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, в том числе обязательными к применению федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ.

Связанные стороны

1. Контролирующие лица и лица, оказывающие существенное влияние:

- ООО «РЭВАРД ИНВЕСТ» (РФ) – доля участия в уставном капитале ООО «КАМА-ПЛАСТИК» - 75%;
- г-н Завьялов А.В. доля участия в уставном капитале ООО «КАМА-ПЛАСТИК» - 25%;
- г-н Раппопорт А.Н. (бенефициарный владелец).

2. Лица, находящиеся под общим контролем или существенным влиянием:

- ООО «ЦЕНТРОПОЛИМЕР»;
- ООО «Полиолефин Урал»;
- ООО «Полимерпродукт»;
- ООО «СК Девелопмент»;
- ООО «БМПК Капитал»;
- ООО «Таганрогский зерновой терминал»;
- ООО «Тсрз»;
- ООО «Бушерон»;
- ООО «Химическая компания»;
- ООО «Иноватех».

3. К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора – г-на Выдрина И.Ю.

За 2022-2023гг. были проведены следующие операции со следующими связанными сторонами.

ООО «Полимерпродукт»

- за 2022 г. по сделке со связанной стороной ООО «Полимерпродукт» по договору займа № 02-02/2018 от 06.02.2018г. начислены и выплачены проценты на сумму 1 820 тыс. руб. По договору займа сумма определена в размере 30 000 тыс. руб. Фактически получено 26 000 тыс. руб., не дополучен заем на сумму 4 000 тыс. руб.

Сальдо задолженности по займу на 31.12.2022г. составляет 26 000 тыс. руб. Займ является краткосрочным.

- за 2023г. по сделке со связанной стороной ООО «Полимерпродукт» по договору займа № 02-02/2018 от 06.02.2018г. начислены и выплачены проценты на сумму 1 820 тыс. руб. По договору займа сумма определена в размере 30 000 тыс. руб. Фактически получено 26 000 тыс. руб., не дополучен заем на сумму 4 000 тыс. руб.

Сальдо задолженности по займу на 31.12.2023г. составляет 26 000 тыс. руб. Займ является краткосрочным.

ООО «ЦЕНТРОПОЛИМЕР»

- за 2022 год ООО «КАМА-ПЛАСТИК» по Договору № 67 от 12.11.2020 г было реализовано в адрес ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" 156,925 тонн полиэтилена общей стоимостью 20 689 тыс. руб. Расчеты между компаниями осуществлялись в денежной форме. На 31.12.2022 года по Договору № 67 от 12.11.2020 г. задолженность между ООО «КАМА-ПЛАСТИК» и ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" отсутствует.

Кроме того, ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" в 2022 году по Договору № 70 от 08.06.2021г. реализовало в адрес ООО «КАМА-ПЛАСТИК» 1 422,487 тонн полиэтилена общей

стоимостью 221 754 тыс. руб. Расчеты между компаниями осуществлялись в денежной форме. На 31.12.2022 года по Договору № 70 от 08.06.2021г. задолженность между ООО «КАМА-ПЛАСТИК» и ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" отсутствует.

- за 2023 год ООО «КАМА-ПЛАСТИК» по Договору № 67 от 12.11.2020 г было реализовано в адрес ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" 78,150 тонн полиэтилена общей стоимостью 11 663 тыс. руб. Расчеты между компаниями осуществлялись в денежной форме. На 31.12.2023 года по Договору № 67 от 12.11.2020 г. задолженность между ООО «КАМА-ПЛАСТИК» и ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" отсутствует.

Кроме того, ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" в 2023 году по Договору № 70 от 08.06.2021г. реализовало в адрес ООО «КАМА-ПЛАСТИК» 3 218,16 тонн полиэтилена общей стоимостью 463 053 тыс. руб. Расчеты между компаниями осуществлялись в денежной форме. На 31.12.2023 года по Договору № 70 от 08.06.2021г. задолженность ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" в пользу ООО «КАМА-ПЛАСТИК» составила 1 046,6 тыс. руб.

В 2023г. ООО «КАМА-ПЛАСТИК» являлось поручителем ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР":

- Договор поручительства № 02820-АД-ПК1 от 21.11.2018г. – за исполнение ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" обязательств перед ООО ВТБ Факторинг по агентскому договору № 02820-АД от 21.11.2018г. Настоящий договор прекращает свое действие в случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ. На 31.12.2023года задолженность ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" перед ООО ВТБ Факторинг отсутствует, на сч. 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» размер обеспечения, выданного по данному договору поручительства, составил 0,00 тыс. руб.

- Договор поручительства № 1636/ЛП-ПЮ/21 от 24.09.2021г. – за исполнение ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" обязательств перед Филиалом "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" по кредитному договору № 1636/ЛП-РКЛ/21 от 24.09.2021г. Срок исполнения обязательств – 22.09.2026 г. (включительно). На 31.12.2023 года задолженность ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" перед Филиалом "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" отсутствует, на сч. 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» размер обеспечения, выданного по данному договору поручительства, составил 0,00 тыс. руб.

- Договор поручительства № 04764/МР-ДП1 от 18.01.2022г. (срок исполнения обязательств - 18.01.2027г.), Договор поручительства № 05183/МР-ДП1 от 08.08.2022 (срок исполнения обязательств - 08.08.2026г.), Договор поручительства № 05346/МР-ДП1 от 14.11.2022 (срок исполнения обязательств – 13.11.2027г.), Договор поручительства № 05470/МР-ДП1 от 06.12.2022 (срок исполнения обязательств - 06.12.2026г.), Договор поручительства № 05972/МР-ДП1 от 31.08.2023 (срок исполнения обязательств - 29.08.2028г.) - за исполнение ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" обязательств перед банком ВТБ (ПАО). На 31.12.2023 года задолженность ООО "ЦЕНТРОПОЛИМЕР" перед банком ВТБ (ПАО) составила 272 796 тыс. руб., на сч. 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» размер обеспечения, выданного по данным договорам поручительства, составил 272 796 тыс. руб., а именно:

- по Договору поручительства № 05346/МР-ДП1 от 14.11.2022г. – 80 433 тыс. руб.,
- по Договору поручительства № 05972/МР-ДП1 от 31.08.2023г. – 192 363 тыс. руб.

ООО «Полиолефин-Урал»

ООО "Полиолефин-Урал" является покупателем ООО «КАМА-ПЛАСТИК».

В течение 2022 года ООО «КАМА-ПЛАСТИК» отгрузило в адрес ООО "Полиолефин-Урал" 973,125 тонн полиэтилена на сумму 139 993 тыс. руб. Расчеты между компаниями осуществлялись в денежной форме. На 31.12.2022 года задолженность ООО «КАМА-ПЛАСТИК» в пользу ООО "Полиолефин-Урал" составила 4 806 тыс. руб.

За 2023 год ООО «КАМА-ПЛАСТИК» отгрузило в адрес ООО "Полиолефин-Урал" 695,625 тонн полиэтилена на сумму 98 191 тыс. руб. Расчеты между компаниями осуществлялись в денежной форме. На 31.12.2023 года задолженность между ООО «КАМА-ПЛАСТИК» и ООО "Полиолефин-Урал» отсутствует.

ООО «Химическая компания»

- за 2022 г. ООО «КАМА-ПЛАСТИК» был частично погашен займ ООО «Химическая компания» по договору займа № 01-02/2018 от 06.02.2018г. в размере 3 000 тыс. руб., кроме того были начислены и выплачены проценты на сумму 1 188 тыс. руб. По договору займа сумма определена в размере 30 000 тыс. руб. Фактически получено 18 000 тыс. руб., не дополучен заем на сумму 12 000 тыс. руб.

Сальдо задолженности по займу на 31.12.2022г. составляет 15 000 тыс. руб. Займ является краткосрочным.

- за 2023г. по сделке со связанной стороной ООО ООО «Химическая компания» по договору займа № 01-02/2018 от 06.02.2018г. начислены и выплачены проценты на сумму 1050 тыс. руб. По договору займа сумма определена в размере 30 000 тыс. руб. Фактически получено 18 000 тыс. руб., не дополучен заем на сумму 12 000 тыс. руб.

Сальдо задолженности по займу на 31.12.2023г. составляет 15 000 тыс. руб. Займ является краткосрочным.

Иных операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Краткосрочное вознаграждение за 2022 год г-ну И.Ю. Выдрину (ключевой управленческий персонал): начислена зарплата – 14 760 тыс. руб. (отпускные в 2022 г. не начислялись и не выплачивались), удержан НДФЛ – 2114 тыс. руб., выплачено вознаграждение – 12 646 тыс. руб. С суммы заработной платы за 2022 г. начислены страховые взносы в размере 2 446 тыс. руб.

Краткосрочное вознаграждение за 2023 год г-ну И.Ю. Выдрину (ключевой управленческий персонал): начислена зарплата – 14 760 тыс. руб. (отпускные в 2023 г. не начислялись и не выплачивались), удержан НДФЛ – 2114 тыс. руб., выплачено вознаграждение – 12 646 тыс. руб. С суммы заработной платы за 2023 г. начислены страховые взносы в размере 2 544 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Операции с конечным бенефициаром не осуществлялись.

Информация об условных обязательствах и условных активах.

По состоянию на 31.12.2023 г. условные обязательства и активы отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности отсутствует.

Существенные ошибки прошлых лет.

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2023 году, не было.

Допущения непрерывности деятельности организации.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует сокращение или прекращение деятельности. Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из предпосылки непрерывности деятельности.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Дивиденды за 2023 год не начислялись и не выплачивались.

Целями и задачами компании на краткосрочную и долгосрочную перспективу являются: увеличение прибыли за счет сохранения и укрепления существующих позиций на рынке полимеров, за счет увеличения объемов поставок сырья для производства продукции, расширение клиентской базы постоянных потребителей продукции.

Генеральный директор

Выдрин И.Ю.

«08» февраля 2024г.