

ПОЯСНЕНИЯ **к Бухгалтерской отчетности за 2023 год**

1. Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Полинефтехим»

ИНН 7714669135 КПП 773001001

Юридический адрес: 121248, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 7/4, корп. 5, помещ. 4

Фактический адрес: 121248, г. Москва, Кутузовский проспект, д. 7/4, корп. 5, помещ. 4

Телефон: +7 (495) 755 50 20

Дата внесения в Единый государственный реестр: 03 ноября 2006 года, Межрайонная ИФНС № 46 по г. Москве (свидетельство 77 № 008465541). **ОГРН 1067759211926.**

Уставный капитал Общества составляет 19 900,00 (Девятнадцать тысяч девятьсот) рублей.

Управляющим органом Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор - Игонин Виктор Николаевич.

На 31 декабря 2023 г. Общество имеет 1 (Одно) обособленное подразделение по адресу: Республика Башкортостан, г. Салават, ул. Зеленая, 2. Обособленное подразделение зарегистрировано ИФНС по г. Салавату Республики Башкортостан 01.01.2013 г. с присвоением КПП 026632001.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 17 человек (на 31.12.2022 г. – 21 человек).

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Основные положения учетной политики Общества

2.1. Организационные положения

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учетная политика Общества сформирована, основываясь на нормах Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Рабочий план счетов разработан в соответствии со спецификой деятельности Общества на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии с ПБУ и учетной политикой Общества.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Департаментом бухгалтерского учета и налогообложения Общества.

Общество досрочно не применяет ФСБУ 14/2022, при учете нематериальных активов руководствуется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.2. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

1.1. Принятие ОС к учету

1.1.1. 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

1.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

1.2. Срок полезного использования ОС

1.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

1.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации 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.

1.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

1.4. Переоценка ОС

1.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

1.4.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

1.4.3. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

1.5. Амортизация ОС

1.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

1.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

1.6. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

2.3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

1.1. Учет приобретения материалов

1.1.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Затраты на приобретение ГСМ и запасных частей для автомобилей, затраты на приобретение тары и упаковки списываются на расходы по мере их потребления.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

1.1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

1.1.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

1.1.4. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

1.2. Учет списания материалов

1.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости (взвешенная оценка).

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

1.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

1.3. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

1.4. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

2.4. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

1.1. Учет приобретения товаров

1.1.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую не включаются затраты, связанные с их приобретением. Стоимость товаров относится непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)

1.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

1.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

1.3. Товары, переданные на реализацию посредникам (агентам, комиссионерам), учитываются на счете 45 до момента их реализации посредником.

2.5. Резервы по сомнительным долгам

1.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

1.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

1.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

1.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие информации о местонахождении и контактах должника, при этом срок просроченной задолженности составляет более одного года
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

1.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

1.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

1.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.6. Расходы по займам и кредитам

1.1. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

1.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

1.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

(Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)

1.3. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

(Основание: п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 7, 8 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.8 Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

1.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство

уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

2.9 Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

1.1. Учет при получении имущества в аренду

1.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

1.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

1.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

1.1.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

1.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.10 Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

1.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме, кроме транспортных (транспортно-заготовительных) расходов.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 "Расходы на продажу" частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец отчетного периода товары, переходит на следующий месяц.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44, пояснения к счету 45), п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

Транспортные расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных товаров.

К транспортным расходам относятся: железнодорожный тариф, расходы на услуги экспедитора, расходы на военизированную охрану перевозимых грузов, расходы на внеплановую отгрузку, подачу-уборку, возврат железнодорожных вагонов, расходы по возмещению транспортных расходов поставщикам товаров и услуг, покупателям товаров, расходы по услугам автомобильного транспорта, расходы на погрузку-разгрузку товара.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

1.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КнР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению

организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

1.3. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

2.11 Существенность показателей отчетности и ошибок

1.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

1.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Основным предметом деятельности Общества является оптовая торговля химическими продуктами - полимерными материалами и минеральными удобрениями (код ОКВЭД 46.75). Данный вид деятельности лицензированию не подлежит.

Выручка от реализации товаров и услуг в 2023 году составила 230 245,7 тыс. руб. (без НДС):

Наименование товаров, работ, услуг	Выручка, тыс.руб.
Полиэтилен высокого давления	51 834,5
Полиэтилен низкого давления	41 175,9
Полистирол	8 029,2
Автомобиль Ferrari	27 775,0
Автомобили Bentley	101 360,8
Оказание услуг (ведение бух.учета, почтово-секретарское обслуживание)	70,3
Итого:	230 245,7

Себестоимость реализованных товаров составила 210 362,9 тыс. руб. Коммерческие расходы Общества включают в себя расходы на доставку товара в организацию и составили в сумме 594,9 тыс. руб.

Выручка от реализации прочего имущества (упаковочных материалов) составила 696,3 тыс. руб. (без НДС), себестоимость реализованных материалов – 484,1 тыс. руб.

Сумма штрафов и неустоек по претензиям Общества, выставленным в рамках договоров поставки товаров своим покупателям и признанная последними, составила 238,0 тыс. руб. Сумма неустоек, по которым получены решения суда об их взыскании, составила 2 437,0 тыс. руб.

Собственных и арендованных производственных мощностей и складских помещений на балансе Общества нет. Хранение товара осуществляется специализированными организациями на основании договоров хранения. Доставка товара до складов хранителей, а также до конечных грузополучателей осуществляется привлеченным автомобильным транспортом в рамках договоров, заключенных с транспортно-экспедиционными организациями.

В 2023 году заемные денежные средства в виде банковских кредитов, а также в виде займов, предоставляемых физическими и юридическими лицами, Обществом не привлекались.

В целях получения дополнительного дохода Обществом заключено соглашение с Банком ВТБ (ПАО) о присоединении к условиям проведения банком депозитных операций с корпоративными клиентами, в рамках которого заключаются депозитные сделки на срок от 1 суток (овернайт) до 30 суток. На основании п. 5 ПБУ 23/2011 данные финансовые вложения Общество относит к денежным эквивалентам и отражает их в бухгалтерском балансе в составе денежных средств, а в отчете о движении денежных средств - свернуто в составе остатка денежных средств и денежных эквивалентов на начало/конец периода.

Согласно учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета на 31.12.2023 г. созданы следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков в размере 391,2 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. величина данного резерва составляла 676,0 тыс. руб.);
- резерв по сомнительным долгам – 4 993,3 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. величина данного резерва составляла 5 148,8 тыс. руб.).

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 0,00 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль в размере 836,1 тыс. руб. составляет сумма ОНА, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

Структура отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) отражена в таблице:

Виды активов и обязательств	На 31.12.2022 тыс.руб.	На 31.12.2023 тыс.руб.
Основные средства	9,7	0
Оценочные обязательства и резервы	135,2	78,2
Резервы сомнительных долгов	1 029,8	998,7
Убытки прошлых лет	5 177,6	6 111,5
Итого	6 352,3	7 188,4

4. Обеспечение обязательств и платежей

Каких-либо выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей Общество не имеет.

5. Операции со связанными сторонами

Состав учредителей (конечных бенефициаров) Общества:

- Игонин Виктор Николаевич (ИНН 772006094147) – 99% уставного капитала;
- Смагина Татьяна Викторовна (ИНН 773203505870) - 1% уставного капитала.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Связанными сторонами для Общества также являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Синтезком» ИНН 7723575941 (размер уставного капитала – 10 000,00 руб., доля в уставном капитале – 100%, оплачена полностью);
- Общество с ограниченной ответственностью «Нефтепром» ИНН 7714653054 (размер уставного капитала – 10 000,00 руб., доля в уставном капитале – 100%, оплачена полностью).

В 2023 году Обществом были проведены следующие операции со связанными сторонами:

- Вознаграждение, выплаченное генеральному директору Общества Игониному В.Н., составило 546,8 тыс. руб. (в 2022 году - 2 957,9 тыс. руб.);
- Вознаграждение, выплаченное заместителю финансового директора Общества Смагиной Т.В., составило 346,7 тыс. руб. (в 2022 году - 487,1 тыс. руб.);
- Выплата дивидендов Игониному В.Н. не производилась (в 2022 году сумма выплаченных дивидендов составила 34 650,0 тыс. руб.);
- Выплата дивидендов Смагиной Т.В. не производилась (в 2022 году сумма выплаченных дивидендов составила 350,0 тыс. руб.);
- На основании решения, принятого внеочередным общим собранием участников ООО «Полинефтехим», Обществом 28.12.2023 г. заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Синтезком» физическому лицу. Стороны договора оценили отчуждаемую долю в 10 тыс. руб. (равной номиналу).
- На основании решения, принятого внеочередным общим собранием участников ООО «Полинефтехим», Обществом 28.12.2023 г. заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Нефтепром» физическому лицу. Стороны договора оценили отчуждаемую долю в 10 тыс. руб. (равной номиналу).

6. Пояснение причин убытка

В 2023 году Обществом получен убыток в размере 3 732,2 тыс. руб., образовавшийся в результате значительного снижения объемов поставки полимерной продукции производителями и поставщиками, снижения объемов реализации в связи с непростой обстановкой на рынке химического сырья. Сложная геополитическая обстановка и санкции, наложенные иностранными государствами, привели к сокращению экспорта химического сырья и профициту продукции на внутреннем рынке, что в свою очередь, снизило уровень закупок у потребителей химической продукции.

В целях улучшения финансового состояния Обществом прорабатываются вопросы заключения новых договоров с потенциальными поставщиками и потребителями химической продукции, заключаются договоры на импорт автомобилей из государств – членов ЕАЭС с целью их последующей перепродажи, значительно снижен объем управленческих расходов. Также, мы надеемся на стабилизацию ситуации на рынке химического сырья и на рост спроса и предложений на поставку продукции от наших основных контрагентов.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности, и что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

7. События после отчетной даты

В соответствии с п. 12 ст. 21 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» отчуждаемая доля в уставном капитале общества переходит к покупателю с момента внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц.

Изменение состава участников Общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Синтезком» зарегистрировано в ЕГРЮЛ 12.01.2024 г.

Изменение состава участников Общества с ограниченной ответственностью «Нефтепром» зарегистрировано в ЕГРЮЛ 12.01.2024 г.

Операции по продаже долей в уставных капиталах указанных выше предприятий отражены в бухгалтерском учете Общества датой государственной регистрации изменений.

8. Условные факты хозяйственной деятельности.

Информация об условных активах (УА) Общества по состоянию на отчетную дату:

Характер УА	Оценка вероятности поступления экономических выгод	Оценка УА (если она поддается определению)
Общество ведет судебное разбирательство со своим покупателем по возмещению суммы штрафных санкций, предъявленных Обществу транспортной компанией	По оценке представителя коллегии адвокатов, Общество выиграет дело с долей вероятности 90%.	Общество требует от покупателя возмещения понесенного убытка в размере 235,5 тыс. руб.
Общество ведет судебное разбирательство со своим покупателем по получению неустойки за нарушение сроков оплаты за поставленный товар. Обществом подана апелляционная жалоба на решение суда первой инстанции	По оценке представителя коллегии адвокатов, Общество выиграет дело с долей вероятности 70%.	Общество требует от покупателя неустойку в размере 1 278 тыс. руб. Решением суда первой инстанции сумма неустойки снижена до 426 тыс. руб.

В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

Приложения:

- Пояснения к бухгалтерскому балансу «Основные средства»

- Пояснения к бухгалтерскому балансу «Запасы»
- Пояснения к бухгалтерскому балансу «Дебиторская и кредиторская задолженность»
- Пояснения к отчету о движении денежных средств – расшифровка показателей «Прочие поступления» (строка 4119) и «Прочие платежи» (строка 4129).

Генеральный директор



Игонин В.Н.

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	210	(105)	(105)	-
Сервер хранения данных (настольное исполнение)	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	56	56	-	-
Жесткий диск HDD SATA-III 2000Gb	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	49	49	-	-
Устройство для резервного хранения данных	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	105	-	(105)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

С ОФРАЩЕНИЕМ
К
ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ
ОТ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ОФР 1066
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

1936

МОСКВА

Руководитель Михаил Викторович
(подпись) Михаил Викторович
(расшифровка подписи)

21 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
Запасы - всего	5400	за 2023г.	15 951	-	15 951	226 135	(239 705)	-	-	X	2 381	-	2 381		
	5420	за 2022г.	235 606	-	235 606	779 316	(998 971)	-	-	X	15 951	-	15 951		
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	484	-	484	458	(942)	-	-			-			
	5421	за 2022г.	487	-	487	971	(973)	-	-			-			
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-			-			
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-			-			
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	15 423	-	15 423	197 320	(210 363)	-	-			-			
	5423	за 2022г.	231 068	-	231 068	709 263	(924 908)	-	-			-			
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-			-			
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-			-			
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-			-			
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-			-			
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	44	-	44	28 358	(28 400)	-	-			-			
	5426	за 2022г.	4 051	-	4 051	59 082	(73 090)	-	-			-			
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-			-			
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-			-			

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель 
(подпись) Виктор Николаевич
(расшифровка подписи)


21 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	5 657	5 149	578 080	2 675	(578 778)	-	(156)	-	-	7 634	4 993
	5530	за 2022г.	401 807	5 275	1 424 560	-	(1 820 711)	-	(126)	-	-	5 657	5 149
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 916	2 916	277 130	-	(277 130)	-	-	-	-	2 916	2 916
	5531	за 2022г.	62 581	2 916	1 159 366	-	(1 219 031)	-	-	-	-	2 916	2 916
Авансы выданные	5512	за 2023г.	503	-	272 903	-	(272 821)	-	-	-	-	586	-
	5532	за 2022г.	336 480	-	257 836	-	(593 813)	-	-	-	-	503	-
Прочая	5513	за 2023г.	2 238	2 233	28 046	2 675	(28 827)	-	(156)	-	-	4 132	2 077
	5533	за 2022г.	2 746	2 359	7 358	-	(7 866)	-	(126)	-	-	2 238	2 233
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2023г.	5 657	5 149	578 080	2 675	(578 778)	-	(156)	X	-	7 634	4 993
	5520	за 2022г.	401 807	5 275	1 424 560	-	(1 820 711)	-	(126)	X	-	5 657	5 149

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	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

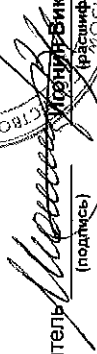
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2022г.	-	5 000	-	(5 000)	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5573	за 2022г.	-	5 000	-	(5 000)	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	188	646 194	€9	(644 432)	-	-	-	-	-	2 019
в том числе:	5580	за 2022г.	602 461	1 409 218	1 551	(2 013 042)	-	-	-	-	-	188
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	161	228 367	-	(228 455)	-	-	-	-	-	74
авансы полученные	5581	за 2022г.	120 801	903 235	-	(1 023 875)	-	-	-	-	-	161
	5562	за 2023г.	22	286 519	-	(286 541)	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2022г.	295 588	446 984	-	(742 530)	-	-	-	-	-	22
	5563	за 2023г.	5	124 011	-	(122 071)	-	-	-	-	-	1 945
кредиты	5583	за 2022г.	3 661	(515)	515	(3 656)	-	-	-	-	-	5
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5584	за 2022г.	182 411	-	8€0	(183 291)	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5585	за 2022г.	-	-	15€	(15€)	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2023г.	-	-	€9	(€9)	-	-	-	-	-	-
оплата труда	5586	за 2022г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	7 296	-	(7 296)	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	59 534	-	(59 534)	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	188	646 194	€9	(644 432)	-	-	X	-	-	2 019
	5570	за 2022г.	602 461	1 414 218	1 551	(2 018 042)	-	-	X	-	-	188

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:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель


(подпись)

Гоним Виктор Николаевич
(расшифровка подписи)



21 марта 2024 г.

Расшифровка показателя "Прочие поступления"

строка 4119 Отчета о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2023 г.

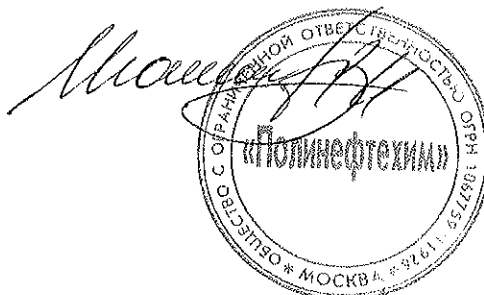
№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
1	Проценты, начисленные на остаток по расч.счету, по размещению денежных средств в депозит, овернайт	1 819
2	Расчеты с покупателями по претензиям	806
3	НДС, уплаченный в бюджет	-10
4	Возврат НДС из бюджета (пени прошлых лет)	3
5	НДС в составе платежей поставщикам товаров, работ, услуг (к вычету)	-18 132
6	НДС в составе платежей, полученных от покупателей за товары и услуги (к начислению)	46 184
	ИТОГО:	30 670

Расшифровка показателя "Прочие платежи"

строка 4129 Отчета о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2023 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
1	Госпошлина за рассмотрение дел в Арбитражном суде	-101
2	Расчеты с поставщиками по претензиям	-69
3	Акцизы, уплаченные в налоговый орган	-2 748
4	Транспортный налог	-12
5	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	-18 313
6	Таможенные платежи	-11 615
	ИТОГО:	-32 858

Генеральный директор



Игонин В.Н.