

Пояснения (приложения)
к бухгалтерской отчетности
ООО «Полимерзапчасть»
по итогам работы за 2023 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Полимерзапчасть» (далее Общество) было создано, как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» 10 января 2012 года на основании общего собрания учредителя общества в лице Совета директоров Акционерного общества «Балаковорезинотехника».

Место нахождения Общества: г. Балаково, ул. Транспортная 36.

Общество является дочерним по отношению к Основному обществу Акционерному обществу «Балаковорезинотехника» в виду его преобладающего участия в уставном капитале Общества. Уставный капитал Общества составляет 70 000 000 (семьдесят миллионов) рублей.

Предметом деятельности предприятия является производство оснастки, инструмента, продукции станкостроения, товаров и услуг населению; ремонт технологического оборудования, инструмента, оснастки; приобретение стандартизируемого оборудования, обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения, обработка металлов и нанесение покрытий на металлы.

Среднегодовая численность работающих по состоянию на :

31.12.2023 г. 372 человек

Органами управления Общества являются:

1. Общее собрание учредителя Общества в лице Совет директоров АО «БРТ»

Члены совета директоров:

1. Шутов Николай Васильевич – Председатель совета Директоров АО «БРТ»
2. Подомаренко Наталья Николаевна
3. Шутов Александр Николаевич
4. Ахтырская Валентина Егоровна
5. Щелкунов Александр Александрович
6. Фудина Юлия Юрьевна
7. Титов Александр Степанович – Генеральный директор АО «БРТ»
8. Директор – Соколов Эдуард Владимирович.

Сведения об аудитор:

Официальное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПОВОЛЖСКАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ»

Место нахождения (юридический адрес):

410012, Саратовская область, город Саратов, улица Большая Казачья, дом 23/27.

ИНН 6453123731 КПП 645501001

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №19 по Саратовской области, дата внесения записи 29 августа 2012 года, основной государственный номер 1126453004886

Свидетельство Федеральной налоговой службы о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения: выдано Инспекция Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г. Саратова от 17.02.2014 года.

Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении: Включен в реестр саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (Ассоциация) 09 июня 2017 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11706105960.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Совокупность способов ведения бухгалтерского учета в 2023 году определена в учетной политике ООО «Полимерзапчасть», которая утверждена Приказами № 240 от 30.12.2022 г. «Об учетной политике предприятия в целях бухгалтерского учета на 2023 год» и № 239 от 30.12.2022 г. «Об учетной политике предприятия в целях налогообложения на 2023 год».

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года №43н и Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

При подготовке бухгалтерской отчетности использовались принципы последовательности применения подходов в формировании показателей бухгалтерской отчетности, последовательности применения форм отчетности, непрерывности, объективности, сопоставимости, имущественной обособленности, доступности, существенности, достоверности, нейтральности, оптимального соотношения информации между формами отчетности, понятности, уместности, целостности, преемственности и другие принципы.

2.1. Основные средства

Лимит признания активов в бухгалтерском учете объектами основных средств – 40 т. р.

Учетной политикой Общества определено, что единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом в течение всего срока полезного использования.

По объектам основных средств сумма амортизационных отчислений определяется исходя из сроков полезного использования, устанавливаемых в соответствии с п. 20 Положения «Учет основных средств» на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход предприятию.

Срок полезного использования устанавливается нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету или определяется комиссией, утвержденной на предприятии, на основании технической документации и предполагаемого использования объекта основных средств при принятии объекта к учету.

Ускоренная амортизация не применяется.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация ОС».

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.2. Материально-производственные запасы

В состав материально-производственных запасов организации входят:

- сырье и материалы;
- готовая продукция;
- товары.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение материально - производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально - производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально - производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально - производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально - производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально - производственных запасов; затраты по содержанию заготовительно - складского подразделения организации (в случае, если работники заготовительно - складского подразделения организации занимаются только заготовкой, приемкой и отпуском материалов и не занимаются заготовкой, приемкой и отпуском имущества, относящегося к внеоборотным активам, а также полуфабрикатов, комплектующих изделий собственного изготовления, готовой продукции и товаров), затраты за услуги транспорта по доставке материально - производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально - производственных запасов, установленную договором.
- затраты по доведению материально - производственных запасов до состояния, пригодного для их использования в запланированных целях. Эти затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально - производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально - производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально - производственных запасов.

Оценка запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов осуществляется по методу первых по времени закупок (ФИФО).

Учет готовой продукции на балансовых счетах осуществляется по фактической цеховой себестоимости. Аналитический учет готовой продукции на складе осуществляется по учетным ценам.

Незавершенное производство определяется методом инвентаризации и оценивается по стоимости сырья, материалов и покупных полуфабрикатов по учетной цене (цене приобретения), увеличенным на долю расходов на оплату труда и отчисления, приходящиеся на остаток НЗП.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются по плановой цеховой себестоимости.

2.3. Доходы и расходы организации

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) по обычным видам деятельности, а также по прочим доходам в целях бухгалтерского учета определяется по методу начисления, то есть в момент совершения хозяйственной операции.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. 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 на продукцию перешло от организации к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4. Изменения Учетной политики на 2023 год.

Учетная политика на 2023 год претерпела изменения в отношении учета основных средств, организация с 1 января 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Выбранный организацией способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 6/2020: альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020). ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» выбранный организацией способ отражения в отчетности начала применения стандарта - упрощенный способ учета (все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды).

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Объем выручки от продаж продукции, работ, услуг за 2023 год по видам деятельности раскрыт в таблице №1:

Таблица №1

Код ОКВЭД	Наименование показателей	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.
25.62	Реализация товаров	881 800	814 976
25.61	Оказание производственных услуг	52 283	52 020
Итого		934 083	866 996

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за отчетный период составила 899 336 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 841 238 тыс. руб.

Величина управленческих расходов за 2023 год составила 27 966 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 23 463 тыс. руб.

Прочие доходы за 2022 – 60 046 тыс. руб., за 2023 – 47 600 тыс. руб., в том числе по группам (таблица №2):

Таблица №2

Наименование показателей	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	380	57
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств		21
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	44 800	58 821
Доходы (расходы) прошлых лет		186
Возмещение расходов на предупредит. меры по сокращению травматизма	589	-
Резерв по сомнительным долгам	1 789	333
Прочие	42	628
Итого	47 600	60 046

Величина прочих расходов за 2022, 2023 год в том числе по группам (таблица №3)

Таблица №3

Наименование показателей	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	20 959	28 385
Прибыль (убыток) прошлых лет по ГП	478	910
Расходы на услуги банков	79	31
Резерв по сомнительным долгам	2 772	50
Содержание профкома	294	250
Прочие	2 841	3 195
Итого	27 423	32 821

Прибыль до налогообложения за отчетный период составила 26 958 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года прибыль – 29 520 тыс. руб.

В 2023 году Обществом получена прибыль в размере 19 369 тыс. руб., в 2022 году прибыль – 23 070 тыс. руб.

Сальдо по отложенному налоговому обязательству на 01.01.2023 г. составляло 805 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 5 360 тыс. руб.

Сальдо по отложенному налоговому активу на 01.01.2023 г. составляло 46 083 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 45 990 тыс. руб.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За отчетный период ввода основных средств не было тыс. руб.

Выбыло основных средств - 174 тыс. руб.

Начислено амортизации 2 180 тыс. руб.

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Структура материально-производственных запасов организации представлена в таблице № 4.

Таблица № 4

№	Наименование показателей	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.
1	Сырье, материалы	137 143	118 202
2	Затраты в незавершенном производстве	29 847	19 863
3	Готовая продукция	96	371
4	Полуфабрикаты собственного производства	11	25
	Итого	167 097	138 462

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023 отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ/КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность за отчетный период снизилась на 13 412 тыс. руб.. На 31.12.2023 она составила 129 705 тыс. руб., на 31.12.2022 – 143 117 тыс. руб.

Перечень организаций-кредиторов представлен в таблице № 5.

Таблица № 5

№ п/п	Наименование организации	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.
1	АО «МЗАТЭ-2» г. Москва		964
2	ИнтегралТрансЛогистик	3 146	3 146
3	ООО «ЗАГЕДОКТОР»		71
4	ПАО «ЗиТ»	2 317	
5	АО «БРТ»	109 792	125 951
6	ТД МФ Тадем	14 254	12 425
7	Прочие	296	560
	Итого поставщики и подрядчики	129 705	143 117

Уровень дебиторской задолженности за отчетный период снизился по сравнению с периодом 2022 года на 28 557 тыс. руб. На 31.12.2023 она составила сумму 3 604 тыс. руб., а на 31.12.2022 – 32 161 тыс. руб. Перечень организаций-дебиторов представлен в таблице № 6

Таблица № 6

№ п/п	Наименование организации	Сумма на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022 г., тыс. руб.
1	АИТ-ЭЛЕМЕНТ г. Саратов		445
2	АО «БРТ»	700	3 714
3	ЗиТ г. Самара	2 818	27 970
4	АО «МЗАТЭ-2» г. Москва	84	-
5	ЛОМПРОМ САРАТОВ		1
6	Прочие	2	21
	Итого покупатели и заказчики	3 604	32 161

7. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация по АО «Балаковорезинотехника» представлена в таблице № 7.

Таблица № 7

№	Сальдо на 01.01.2023 года в пользу АО «БРТ»	тыс. руб.
		Сумма
I	Получено от АО "БРТ"	
1.	Приобретено:	
	а) материальные ценности, услуги	620 259
2.	Оплачено (взаимозачет)	634 562
	Итого:	
II.	Передано от ООО "Полимерзапчасть"	
1.	Продажа:	
	а) готовой продукции, имущества, услуг	760 623
2.	Оплачено с расчетного счета (взаиморасчеты)	761 754
	Итого:	
	Сальдо по текущим операциям на 31.12.2023 года в пользу АО «БРТ»	109 065
III.	Вклад в Уставной капитал на начало года	70 000
	Внесено (добавочный капитал) в предыдущем периоде	114 000
	Сальдо по расчетам с учредителем на 31.12.2023 года в пользу АО «БРТ»	184 000

Оплата труда общества за 2023 год составила 223 623 тыс. руб., страховые взносы 75 832 тыс. руб.

Оплата труда основному управленческому персоналу общества составила 1 936 тыс. руб., страховые взносы составили 581 тыс. руб.

Вознаграждение членам совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года в деятельности Общества не имелось ни одного из перечисленных ниже условных фактов хозяйственной деятельности:

- неразрешенных разногласий с налоговыми органами;
- учтенных векселей, срок погашения которых не наступил;
- каких-либо осуществленных до отчетной даты действий других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;
- обязательств в отношении охраны окружающей среды.
- После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

9. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

11. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДЕДЕЛЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

12. ДИНАМИКА ИЗМЕНЕНИЯ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ И УСТАВНОГО КАПИТАЛА

Таблица № 12

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	55 010	35 641	12 571

Доля стоимости чистых активов по отношению к уставному капиталу на 31.12.2023 год составила 78,59 %, за аналогичный период 2022 года доля чистых активов по отношению к уставному капиталу увеличилась до 50,91%.

Уставный капитал с начала образования общества не менялся и составляет 70 000 тыс. руб.

Прибыль от деятельности нашего общества, образованная в связи с увеличением объема производства у АО «БРТ», который является главным потребителем продукции и услуг на 31.12.2023 год. Общество принимает меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала, а именно поднимает цены на продукцию и услуги с разрешения Совета директоров ПАО «БРТ».

13. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чистые активы общества сформированы следующим образом:

- на 31.12.201 г. составили 12 571 тыс. руб.;
- на 31.12.2022 г. составили 35 641 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 г. составили 55 010 тыс. руб.

что ниже величины Уставного капитала (70 000 тыс. руб.).

Общество получило чистую прибыль в сумме 19 369 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала, имеет величину ниже установленного размера уставного капитала. Все это указывает на наличие существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

Тем не менее, при подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 год руководство ООО «Полимерзапчасть» исходило из допущения о том, что Общество намерено продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности (заключены договора с поставщиками и подрядчиками на 2024 год, составлены долгосрочные планы, утвержден плановый бюджет на 2024 год).

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТНИКАХ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

Учредителем ООО «Полимерзапчасть» является АО «БРТ» с долей в уставном капитале 100%. Данная информация раскрыта в отчетности за 2023 г.

Бенефициарным владельцем АО «БРТ» является гражданин РФ Шутов Николай Васильевич
ИНН 773124564136.

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

17. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕННЫХ ОПЕРАЦИЯХ

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

Директор

ООО «Полимерзапчасть»

Главный бухгалтер

ООО «Полимерзапчасть»



Э.В. Соколов

В.А. Галаленкова

18 марта 2024 г.