

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Полипласт-Казань»
ЗА 2023 ГОД**

1. Сведения об организации

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

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

Почтовый адрес: 420081, РТ, г.Казань, а/я 13.

Филиалов, зависимых и дочерних обществ нет.

Численность персонала Общества на 31.12.2023 составляет 21 человек (на 31.12.2022 – 22 человека).

В соответствие с учредительными документами учредителями Общества являются:

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

По состоянию на 31.12.2023 года задолженность учредителей по взносам в Уставной капитал отсутствует.

Исполнительным органом ООО «Полипласт-Казань» является директор.

Директор в 2023 году Семеленов Максим Викторович.

2. Содержание учетной политики

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

Основные положения Учетной политики

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

Учетная политика призвана:

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Основные средства

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

Основные средства, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств, стоимостью выше установленного лимита, учитываются на счете 01 «Основные средства».

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

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

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

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

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

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

В отчетности основные средства показаны на 31.12.2023 по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Таблица 1
Основные средства на 31.12.2023
(тыс. руб.)

Наименование вида ОС	Первоначальная стоимость	Начисленный износ	Остаточная стоимость
Земельные участки	5 222	-	5 222
Здания	272 091	13 521	258 470
Машины и оборудование	17 004	5 340	11 663
Передаточные устройства	6 786	802	5 984
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 837	1 734	7 102
Прочие основные фонды	538	220	318
Транспортные средства	3 178	2 643	535
Итого:	313 656	24 361	289 295

На 01.01.2024 основные средства переоценке не подвергались.

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

По счету 08.4 на 31.12.2023 отражены основные средства, не введенные в эксплуатацию и фактически не используемые.

- Автобетоносмеситель 69361Т на шасси КАМАЗ 65115-L4_321 стоимостью – 3 528 045,00 руб.

- Автобетоносмеситель 69361Т на шасси КАМАЗ 65115-L4__582 стоимостью - 3 196 634,78 руб.

В 2023 году новые основные средства в эксплуатацию не вводились.

4.2. Нематериальных активов у Общества в 2023 году не было.

4.3. Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2022 и 2023 году не имело.

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

4.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

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

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

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

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

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

4.6. Материально-производственные запасы

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

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих

объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовых счетах.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средневзвешанной себестоимости.

На 31.12.2023 материально-производственных запасов в залоге нет.

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

4.7. Задолженность покупателей и заказчиков

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

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет текущую дебиторскую задолженность в сумме 23 757 тыс. руб., в том числе:

- авансы выданные – 585 тыс. руб.;
- покупатели и заказчики – 18 554 тыс. руб.;
- прочие дебиторы – 2 286 тыс. руб.

Таблица 3
Перечень организаций-поставщиков – крупнейших дебиторов на 31.12.2023
(руб.)

Контрагент	Сумма задолженности	Доля, в %
Химрезерв ООО	340 200,00	58,47
Маяк ООО	56 400,00	9,69
ИнэкоТехПроект ООО	50 750,00	8,72
Витал + ООО	30 401,20	5,23
Газпром межрегионгаз Казань АО	27 722,28	4,76
ТрансКарт ООО	21 940,61	3,77
Леруа Мерлен Восток ООО	11 791,77	2,03
Прочие	45 621,83	7,33
ИТОГО	584 827,92	100

Таблица 4
Перечень организаций-покупателей – крупнейших дебиторов на 31.12.2023
(руб.)

Контрагент	Сумма задолженности	Доля, в %
ПК Бетон ООО	3 593 205,00	17,76
Цементоптторг-СтройСервис ООО	3 142 732,60	15,54
ЖБК №9 ООО	2 090 507,20	10,33
ССК Чебоксарский ЗАО	1 649 882,00	8,16
Старатель СЗ СК ООО	1 125 168,16	5,56
Казанский ДСК ООО	862 900,50	4,27
Чонаш ООО, Мари Эл	844 839,50	4,18

ЦСС ООО	820 936,50	4,06
Спецстрой ООО	704 975,95	3,49
ТПК ЖБИ ООО	560 612,00	2,77
Честрой ЖБК ООО	541 474,00	2,68
ЗЗСК ООО	496 512,00	2,45
Камэнергостройпром ООО	347 680,00	1,72
Терминал ООО	341 640,00	1,69
Камский Бетонный Завод ООО	327 668,60	1,62
ПРОБЕТОН ООО (от 07.03.23)	326 602,00	1,61
АСК ООО	313 716,20	1,55
ВЯЗПА ПСК ООО	306 140,40	1,51
Мегалит ООО (Казань)	252 700,08	1,25
БетонМ ООО Казань	206 225,30	1,02
ЧЕБОКСАРСКИЙ ЖБК ООО	180 000,00	0,89
ЖБИ Кулонстрой ООО	138 665,70	0,69
Тусдорстрой ООО	124 746,00	0,62
ДиМ АО	115 540,00	0,57
Мариэкспресс ООО	114 037,00	0,56
Прочие	719 102,04	3,45
ИТОГО	20 248 208,73	100

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 – 1 694 561,08 руб.

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

4.8. Задолженность перед поставщиками – кредиторами

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет текущую кредиторскую задолженность на сумму 319 860 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики – 207 904 тыс. руб.;
- покупатели и заказчики – 1 250 тыс.руб.
- задолженность перед персоналом организации – 2 405 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 7 247 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 101 054 тыс.руб.

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

Таблица 5

Перечень организаций-поставщиков крупнейших кредиторов по состоянию на 31.12.2023

(руб.)

Контрагент	Сумма задолженности	Доля, в %
ПОЛИПЛАСТ-Уралсиб ООО	198 240 842,65	95,35
РАНХИМ ООО	7 571 520,00	3,64
ИП Калимуллин Ильдар Равилович	908 038,00	0,44
ИП Талаков Анатолий Владимирович	708 050,00	0,34
ИП Давлетзянова Гузель Салихьяновна	217 425,00	0,10
ИП АХМАДУЛЛИН ИЛЬФАТ ИЛЬДУСОВИЧ	149 310,00	0,07

Татэнергосбыт АО	45 886,99	0,02
Яндекс. Такси ООО	17 402,40	0,01
Тимер Бетон плюс ООО	12 388,60	0,01
Прочие	34 265,24	0,01
ИТОГО	207 904 128,88	100,00

4.9. Задолженность по кредитам и займам

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам.

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

По состоянию на 31.12.2023г. задолженность по краткосрочным займам отсутствует.

4.10. Капитал и резервы

Уставный капитал за 2023 год не изменился и составил 10 тыс. руб.

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

4.10.1. В 2023 году решение по выплате доходов не принималось.

4.10.2. В 2023 году смены участников и/или перераспределение долей не было.

4.10.3. Чистые активы Общества на 31.12.2023г. составили 16 727 тыс.руб., на 31.12.2022г. – 16 022 тыс. руб. (приложение 2).

4.11. Признание доходов и расходов

В 2023г. выручка от продажи товаров и продукции собственного производства (добавок для бетона) составила 336 280 тыс.руб.

В составе прочих доходов за 2023 год отражены следующие суммы (см. Таблицу 6).

Таблица 6

Расшифровка прочих доходов по статьям доходов за 2023 год

(руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Поступления и расходы от выбытия иных активов	18 591 040,19
2	Восстановлен резерв под обесценение	6 153 570,00
3	Поступления и расходы от выбытия сырья	1 645 708,72
4	Резерв по сомнительным долгам в БУ и НУ учете	1 299 663,77
5	Поступления и расходы от выбытия тары	649 583,33
6	Излишки выявленные	626 043,50
7	Организация обучающего курса	286 666,67
8	Начислены проценты по судебным искам к дебиторам	169 572,60
9	Транспортные услуги	107 918,79
10	Прочие Внереализационные Доходы	107 283,99
11	Аренда оборудования	68 750,00
12	Аренда электросетевого оборудования	5 000,00
	ИТОГО	29 710 801,56

В составе прочих расходов за 2023 год отражены следующие суммы (см. Таблицу 7)

Таблица 7

Расшифровка прочих расходов по статьям расходов за 2023 год

(руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Поступления и расходы от выбытия иных активов	19 082 469,98
2	Поступления и расходы от выбытия сырья	1 606 571,32
3	Поступления и расходы от выбытия тары	1 332 444,84
4	Представительские не учитываемые при налогообложении	713 043,95
5	Подарки	678 291,57
6	Прочие расходы, не учитываемые при налогообложении	480 235,67
7	Резерв по сомнительным долгам в БУ	340 200,00
8	Организация обучающего курса	214 642,98
9	Проценты по арендным обязательствам	190 366,67
10	РКО	186 134,81
11	Транспортные услуги	95 833,33
12	Списание недостачи	79 005,47
13	НДС, не подлежащий к вычету	46 612,35
14	Расходы прошлых лет	29 646,55
15	Штрафы, пени по налогам, ГИБДД	11 400,00
16	Материальная помощь сотрудникам	10 000,00
17	Прочие Внереализационные Расходы	7 061,97
18	Госпошлина	3 200,00
19	Пени по налогам	888,38
20	Отчисления в Экофонд	123,39
21	Прочие операционные доходы и расходы	0,02
	ИТОГО	25 108 173,25

4.12. Налог на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль по итогам составил: $1\,500\,585,33 \times 20\% = 300\,117$

руб.

Таблица 8

**Расшифровка формирования показателя стр. 2410 «Текущий налог на прибыль»
Отчета о прибылях и убытках за 2023 год**

(руб.)

№	Показатель	Сумма
1.	Условный расход по налогу на прибыль	300 117
2.	Постоянное налоговое обязательство	494 232
Итого налоговые обязательства:		794 349

5.Увязка баланса и Отчета о движении денежных средств

Таблица 10

Показатель формы, строка	Сумма	
	2023	2022
Бухгалтерский баланс на 31.12.2023, строки 1250	109	410
Отчет о движении денежных средств за 2023 год, строка 4500	109	410

6. Прекращаемая деятельность

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

7. Условные факты хозяйственной деятельности

7.1. Условных обязательств нет.

7.2. Условных активов нет.

8. События, возникшие после отчетной даты

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

Директор

Семеленов М.В.

Главный бухгалтер

Степанова О.М.

01.04.2024