

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Данные об организации

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью ТПК «Полимер-Сервис»

Юридический адрес: 630108, Новосибирская обл, г Новосибирск, ул Большая, д. 171/1, офис 32

Единица измерения: **тыс.руб.**

Среднесписочная численность персонала за 2024 год -57 человек

Основные виды деятельности Общества: 20.30.2 Производство прочих красок, лаков, эмалей и аналогичных материалов для нанесения покрытий, художественных и полиграфических красок; 46.73.4 Торговля оптовая лакокрасочными материалами.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор – Борисов Андрей Сергеевич;

Главный бухгалтер – Побудина Светлана Андреевна.

2. Характер отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

3.1 Согласно приказу об учетной политике №3112/2022 от 31.12.2022 года:

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С:Комплексная автоматизация 2.5.
- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.
- Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
- Затраты, осуществляемые организацией, в зависимости от их характера подразделять на производственные и внепроизводственные (коммерческие, связанные с продажей (сбытом) продукции).
- В зависимости от способа включения затрат в расчет при формировании затрат по соответствующему виду продукции (работ, услуг) подразделять их на прямые и косвенные.
- к прямым - относить затраты, которые подлежат непосредственному включению в затраты связанные с производством конкретного вида продукции, работ, услуг (технологическим процессом). Такие затраты учитывать по правилам бухгалтерского учета на счете 20 «Основное производство»
- Затраты на сырье, материалы, топливо, энергию, природные ресурсы и т.п. материально-производственные ресурсы, когда они используются одновременно для изготовления нескольких видов продукции, выполнения работ, оказания услуг, также рассматривать как прямые затраты

- Под косвенными расходами понимаются затраты, которые не представляется возможным непосредственно включить в затраты по соответствующим видам продукции, работ, услуг
- Косвенные расходы учитываются в целях бухгалтерского учета на счете 44.
- Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:
 - Организация исчисляет авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода (квартала).
- Организация не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

3.2. 1) В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) в учетную политику внесены дополнения и изменения:

- Установлен лимит стоимости для отдельного объекта ОС в размере 100 тыс. руб.
- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
- Установлена периодичность начисления амортизации ОС - на конец каждого месяца;
- Установлен момент начала и прекращения начисления амортизации ОС:
 - начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
 - начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ6/2020 за 2024 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. Производится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствие с переходными положениями ФСБУ6/2020.

2) В связи со вступлением в силу с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н) в учетную политику внесены изменения:

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды, содержащийся в переходном положении стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она выступает в качестве Арендатора, единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом применяется равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде-приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- При выполнении условий, перечисленных в п. 12 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:
 - а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - б) 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.
- Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации;
- Срок полезного использования права пользования активом устанавливается на основе срока аренды, с учетом намерений и планов руководства в отношении продления такого срока, изменения условий аренды, оценки возможностей замены арендатора, оценки перспектив рынка аренды;
- По договорам, в отношении которых ФСБУ 25/2018 не применяется, арендные платежи в качестве расхода признаются в соответствии с условиями договоров аренды.

4. Оценочные резервы

Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

В отчетном периоде Организация не создавала резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

Оценочные обязательства по выплате отпускных Организация создавала в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

5. Состав доходов

Состав выручки:

Выручка от реализации товаров собственного производства - 1116 467 тыс. руб.

Состав прочих доходов:

Проценты к получению – 0 тыс. руб.

Доходы от продажи прочих активов – 0 тыс. руб.

Курсовые разницы - 65 989 тыс. руб.

Штрафы, пени, неустойки к получению и др. – 10 934 тыс. руб.

6. Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаны полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Себестоимость реализованных товаров собственного производства – 707 031 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

Курсовые разницы – 64 531 тыс. руб.

Проценты к уплате – 18 тыс. руб.

Услуги банка - 13 368 тыс. руб.

Себестоимость реализованных прочих активов – 0 тыс. руб.

И др.

7. Информация о связанных сторонах отсутствует.

8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9. События после отчетной даты - События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
«27» марта 2025г.



Борисов Андрей Сергеевич