

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «Поликraft»
за 2021 г.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПОЛИКРАФТ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6726025207

Код причины постановки на учет (КПП): 672601001 до 13.02.2022г. с 14.02.22г. - 775101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является Производство котлов центрального отопления (ОКВЭД 25.21.2).

ООО «Поликraft» внесенного в единый государственный реестр юридических лиц от 20.05.2019г. №1196733009879.

Адрес местонахождения до 13.02.2022г. включительно ООО «Поликraft», по которому находится исполнительный орган Общества - Генеральный директор: РФ, 215505, Смоленская область, р-он Сафоновский, г.Сафоново, улица Октябрьская, дом 78, корпус 92, помещение 4.

Адрес местонахождения с 14.02.2022г. ООО «Поликraft», по которому находится исполнительный орган Общества - Генеральный директор: РФ, 108832, г.Москва, ВН. ТЕР. Г. Поселение Кленовское, д.Акулово, д.44.

Единственными участниками ООО «Поликraft» с 22.06.2020г. являются:

- Спильник Елена Рамазановна, владеющий 55% долей в уставном капитале Общества;

-Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Транспортные системы» владеющий 45%.

Виды деятельности Общества являются:

- производство котлов центрального отопления;
- производство паровых котлов и их частей;
- ремонт машин и оборудования;
- монтаж промышленных машин и оборудования;
- обеспечение работоспособности котельных;
- разработка строительных проектов;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
- оптовая торговля прочими машинами и оборудованием;
- торговля оптовая неспециализированная;

Основное направление производства Общества, является котельное оборудование: водогрейные, паровые котлы, горелочное оборудование. Общество участвует при дальнейшем монтаже, запуске и гарантийных испытаниях выпускаемого оборудования, оказывая заказчикам услуги по Шеф-монтажу, Шеф-наладке, Шеф-надзору паровых и водогрейных котлов, установке и программированию настроек режимов горения на горелочном устройстве, обучение эксплуатационного персонала.

Учетная политика Общества составлена на основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008г., Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

Организация признает доходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Общество начиная с 2021г. применяет новое ФСБУ 5/2019. Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлен перспективно и применяется только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021г. При этом старые «малоценные ОС» в прежнем порядке, постепенно списываются на расходы по мере начала использования в течении 2021г.. По состоянию на 31.12.2021г. остатки по «Малоценным ОС» отсутствуют в бухгалтерском учете, а в налоговом учете материалы которые нет возможности отнести к запасам, так как служат более 12 месяцев и стоят менее 100000,00 рублей учитываются на специальном счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы», а стоимостью свыше 100 000,00 рублей и сроком службы более 12 месяцев отражены как основные средства.

Переход на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 осуществлен перспективно в конце года 2021г. при этом по Основным средствам установлен лимит 100 000,00 рублей. Это значит, что в отношении Основных средств (ОС), принятых к учету в качестве объектов ОС до перехода на ФСБУ 6/2020 способ начисления амортизации не пересматривался, ведь согласно п.18 ПБУ 6/01 выбранный способ начисления амортизации применяется в течении всего срока полезного использования (СПИ) объектов ОС. По «старым» ОС амортизация продолжает начисляться ранее выбранным способом - линейным. По учтенным Основным средствам, менее лимита 100000,00 рублей в бухгалтерском учете на 31.12.2021г. организация произвела списание стоимости таких ОС, а количество продолжает учитываться на забалансовом счете МЦ.04 по материально-ответственным лицам.

В налоговом учете амортизируемым имуществом признается имущество первоначальной стоимостью более 100 000,00 рублей. Начисление амортизации объектов основных средств и нематериальных активов производится линейным способом по группам. Переоценка основных средств не производится.

Приобретение материальных запасов формируется по фактической себестоимости, выбытие по средней себестоимости. Товары, приобретенные для перепродажи учитываются по фактической себестоимости, которая включает в себя суммы уплаченные поставщикам, таможенные сборы и пошлины. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента передачи их в продажу учитываются в составе расходов на продажу. Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в Д-т сч.90 «Управленческие расходы». Расходы на продажу полностью списываются в Д-т сч.90 «Продажи», за исключением транспортных расходов связанных с доставкой товаров до склада, они распределяются на остаток нерезализованных товаров по среднему проценту за текущий месяц, с учетом переходящего остатка на следующий месяц. К прямым расходам по торговым операциям относятся расходы на приобретение товара, транспортные расходы.

Расходами, которые формируют фактическую себестоимость изготовления готовой продукции, признаются: все материальные расходы, кроме общехозяйственных; расходы на оплату труда персонала подразделений основного производства (кроме административно-управленческого персонала); начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства продукции. Основание: пункт 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов учитываются (План счетов, утв. Приказом Минфина России №94н, п.94 Приказа Минфина России №119н): - платежи за предоставленное организации право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, со списанием в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007); расходы на создание нематериального актива, не имеющего документального оформления. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение установленного нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету, договором.

Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (п.2 ПБУ18/02). Определение величины налога на прибыль производится на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.20 и 21 ПБУ 18/02 (п.22 ПБУ18/02). Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) не применяется.

Принятый уровень существенности: существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5(пяти) процентов. Исправляет существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год (п.9ПБУ 22/2010) без ретроспективного пересчета.

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском учете создается резерв по сомнительной задолженности на основе проведенной инвентаризации на последний день отчетного периода. В налоговом учете данный резерв не создается. Размер резерва определяется отдельно в отношении каждого должника. По итогам 2021 года резерв сомнительных долгов на 31.12.2021г. не создавался в виду отсутствия сомнительной задолженности.

В активе баланса стр.1230 дебиторская задолженность составила 274 984,00 тыс. рублей, в том числе сальдо по расчетам с покупателями составило 158 111,00 тыс. рублей, с поставщиками – 49 880,9 тыс. рублей. Данная сумма отражена за минусом счета 76ВА "НДС по авансам выданным" в сумме 6 967,9 тыс. рублей (56 848,8 тыс.р. – 6 967,9 тыс.р.= 49 880,9 тыс. руб.). Дебиторская задолженность с покупателями значительно увеличилась: на 92 166,00 тыс.рублей по сравнению с 2020г. в связи с увеличением заказов. В данном периоде увеличилась задолженность поставщиков на 13 806 тыс.рублей в связи с перечислением авансов за материалы поставщикам.

В пассиве бухгалтерского баланса (стр. №1520) кредиторская задолженность составила 240 858,00 тыс. рублей. Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками показана за вычетом счета 76АВ "НДС с авансов полученных" в сумме 103 551,8 тыс. рублей (124 262,1 – 20 710,3 = 103 551,8 тыс. рублей). Кредиторская задолженность поставщикам составила: 82 530 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по сравнению с 2020г. увеличилась: по поставщикам на 51 974,00 тыс. рублей, по покупателям на 63 601 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете создан оценочный резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Размер оценочного резерва на оплату отпусков на 31.12.2021г. составил 9 031,5 тыс. рублей. В налоговом учете данный резерв не создается.

В бухгалтерском и налоговом учете создан резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Резерв создается в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателями предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока. Степень вероятности, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод компании очень высокая.

Размер созданного резерва не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за фактический период такой реализации, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за

отчетный (налоговый) период. (Основание: пункт 3 статьи 267 Налогового кодекса РФ). Размер резерва по гарантийному ремонту за период 2021г. составил – 786 364,80 рубля. Использование резерва в течении данного периода составило - 84 275,75 рублей. Не использованная сумма резерва в размере 702 089,05 рублей на 31 декабря 2021г. списана в прочие доходы в бухгалтерском и налоговом учете.

ООО «Поликraft» за период 2021г. приобрел движимое и недвижимое имущество на сумму 42 946,06 тыс.рублей. Объекты недвижимого имущества принятые на баланс ООО «Поликraft» находятся как по месту регистрации Общества (до 13.02.2022г.), так и вне местонахождения организации. В связи с этим сдача налоговых деклараций по налогу на имущество и оплата самого налога производится по месту нахождения каждого из объектов:

1. Здание нежилое: площадь 7467,4 кв.м., кадастровый №67:17:0010535:200, находящееся по адресу: Смоленская область, г. Сафоново, ул.Октябрьская, д.78. (ИФНС №4 (6726) г. Сафоново).
2. Домик охраны, находящийся по адресу: Смоленская область, г. Сафоново, ул.Октябрьская, д.78. (ИФНС №4 (6726) г. Сафоново).
3. Жилое помещение (квартира) площадью 63кв.м., кадастровый номер 67:17:0010528:1447 находящаяся по адресу: Смоленская область, г.Сафоново, Микрорайон 1, д.15, кв.13 (ИФНС №4 (6726) г. Сафоново).
4. Здание нежилое: площадь 334,9 кв.м., кадастровый №67:17:0010412:58, находящееся по адресу: Смоленская область, г. Сафоново, ул.Октябрьская, д.78. (ИФНС №4 (6726) г. Сафоново).
5. Павильон д/складирования и хранения строит. 2004328, находящийся по адресу: Смоленская область, г. Сафоново, ул.Октябрьская, д.78. (ИФНС №4 (6726) г. Сафоново).
6. Павильон инструментального склада 2004319, находящийся по адресу: Смоленская область, г. Сафоново, ул.Октябрьская, д.78. (ИФНС №4 (6726) г. Сафоново).
7. Смотровая яма ТУ(инв.№10976), находящаяся по адресу: Смоленская область, г. Сафоново, ул.Октябрьская, д.78. (ИФНС №4 (6726) г. Сафоново).
8. Монтажно-заготовительный цех: площадь 1958,7 кв.м., кадастровый номер 71:30:060303:163, находящийся по адресу: Тульская область, г. Тула, Зареченский район, пос.Горелки, ул. Большая, д.4а, 4б. (ИФНС 7103 г. Тула).
9. Производственный корпус: площадь 157,7 кв.м., кадастровый номер: 71:30:060303:170, находящийся по адресу: Тульская область, г. Тула, Зареченский район, пос.Горелки, ул. Большая, д.4а, 4б. (ИФНС 7103 г. Тула).
10. Нежилое помещение: площадь 955,3 кв.м., этаж 1, кадастровый № 71:30:060303:197, находящийся по адресу Тульская область, г. Тула, Зареченский район, пос.Горелки, ул. Большая, д.4а, 4б. (ИФНС 7103 г. Тула).
11. Нежилое помещение (административный корпус): площадь 552,3 кв.м., этаж 1,2,3,4, кадастровый №71:30:060303:198. (ИФНС 7103 г. Тула).

Земельные участки, принятые на баланс ООО «Поликraft» находятся как по месту регистрации Общества (до 13.02.2022г.), так и вне местонахождения организации в связи с этим оплата налога производится по месту нахождения каждого из земельных участков:

1. Земельный участок находящийся по адресу Тульская область, г. Тула, Зареченский район, пос.Горелки, ул. Большая, д.4а, 4б., кадастровый №71:30:060303:90, 1/100 доля в праве, площадь 12906 кв.м. (ИФНС 7103 г. Тула).
2. Земельный участок находящийся по адресу Тульская область, г. Тула, Зареченский район, пос.Горелки, ул. Большая, д.4а, 4б., кадастровый №71:30:060303:90, 16/100 доля в праве, площадь 12906 кв.м. (ИФНС 7103 г. Тула).
3. Земельный участок находящийся по адресу Смоленская область, г. Сафоново, ул.Октябрьская, д.78, кадастровый № 67:17:0010535:62, площадь 21241 кв.м.. (ИФНС №4 (6726) г. Сафоново).

Организация в течении 2021г. использовало энергетических ресурсов в количестве:

- электроэнергия - 525605 квт/ч на сумму 3 314 265,61 рубль (в т.ч. НДС – 552377,60 рублей);
- газ – 202,79 тыс.м³ на сумму 1 418 934,26 рублей (в т.ч. НДС – 236489,04 рубля);
- тепловая энергия – 252,93Гкал на сумму 641 316,25 рублей (в т.ч. НДС – 106886,04 рублей).
- расходы на ГСМ – 93378,36 литров, на сумму 4 693 927,48 рублей (в том числе НДС – 782 321,25 рублей).

В отчетном периоде среднесписочная численность составила 173 человека, списочный состав на конец 2021 года - 178 человека.

Выручка за 2021г. от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и покупных товаров составила – 786 369,6 тыс. рублей, выручка от реализации прочего имущества составила – 30 290,8 тыс. рублей. Общая сумма выручку за 2021г – 816 660,4 тыс.рублей. Себестоимость продаж по основной деятельности составила 555306,5,0 тыс.рублей, косвенные расходы 117617,1 тыс. рублей. Расходы по реализации прочего имущества составили – 29112,6 тыс.рублей. Общая сумма расходов за 2021г. – 702036,2 тыс.рублей.

По результатам всей деятельности организации за 2021г. получена прибыль в размере 88911,0 тыс. рублей (в бухгалтерском учете), в налоговом учете за период 2021г. прибыль составила 89 701,9 тыс. рублей.

По итогам хозяйственной деятельности ООО «Поликraft» за 2020г. согласно Протокола очередного собрания участников 1/2021 от 07.06.2021г. было принято решение о размере и сроках выплаты дивидендов из средств нераспределенной прибыли в сумме 30 000 000,00 рублей в денежной форме пропорционально долям участников Общества:

- Спильник Е.Р. размер доли 55%. Начислено дивидендов в размере 16 500 000,00 рублей, НДФЛ – 2 375 000,00 рублей, итого к выплате – 14 125 000,00 рублей.

- Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд «Транспортные системы» размер доли 45%. Начислено дивидендов в размере 13 500 000,00 рублей, налог исчислен по ставке – 0%. Дивиденды выплачены в 2021г. в полном размере.

Генеральный директор
ООО «Поликraft»



Е.Р. Спильник