

**Пояснение (текстовое)
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "ПолитекПро" за 2022 год.**

1. Общество с ограниченной ответственностью "ПолитекПро" создано 26.02.2015 года. Его участниками являются физические лица – граждане Российской Федерации с долей в 95,0% и 5,0% в уставном капитале.

Юридический адрес Общества: 123610, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская наб., дом 12, подъезд/этаж/помещ. 6/11/1102В, ком. 1,2,2А,3-9.

Размер уставного капитала составляет 200000 рублей, что соответствует Уставу ООО «ПолитекПро».

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Общество имеет структурное подразделение СП "Клинский отдел продаж" по адресу: 141607, Россия, Московская область, Клинский р-н, Клин г, Волоколамское ш, дом 25, строение 16. Структурное подразделение не ведет собственной финансово-хозяйственной деятельности и не имеет отдельного баланса.

Складские и офисные помещения, оборудование и прочее используемое в финансово-хозяйственной деятельности имущество находится в аренде, а также в собственности организации имеются производственная линия, оборудование, сооружения, транспортные средства для производства листа сотового поликарбоната.

Среднесписочная численность предприятия за 2022 год составила 20 человек. На конец отчетного периода на предприятии работало 24 человек.

2. Основным видом деятельности ООО "ПолитекПро" является производство листов сотового поликарбоната ОКВЭД 22.21 «Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей».

3. Активы, в отношении которых выполняются условия для принятия в состав объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 руб., признаются расходами периода, в котором они приобретены. В отношении такого рода активов на предприятии ведется учет за балансом.

Срок полезного использования в целях бухгалтерского учета устанавливается исходя из ожидаемого срока использования объекта. В целях исчисления налога на прибыль срок определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1. Срок полезного использования в целях налогового учета по объектам, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если этот срок указан в полученном акте № ОС-1 либо подтвержден бывшим собственником в другом документе. Также в целях налогового учета применяется амортизационная премия в соответствии НК РФ.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. На отчетную дату проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их



использования. По результатам такой проверки принято решение об изменении срока полезного использования (тигельный пресс для высечки, кабинет склада, СКУД, плоттер промышленный, принтер 3D, силос для хранения).

При проверке основных средств на обесценение, установлено: обесценения основных средств, находящихся на балансе ООО «ПолитекПро» по состоянию на 31.12.2022, не произошло.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года (в межотчетный период) по переходу на ФСБУ 6/2020. В результате этого данные бухгалтерского баланса за 2021 год скорректированы в бухгалтерском балансе за 2022 год (по состоянию на 31 декабря 2021 года), что повлекло изменение соответствующих строк бухгалтерской отчетности:

Название строки	Номер строки	Сумма в 2021г., тыс. руб.	Сумма в 2022г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Основные средства	1150	81687	92881	11194
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	241018	249973	8955
Отложенные налоговые обязательства	1420	9347	11586	2239

Изменения сложились из следующих обстоятельств:

- увеличение срока полезного использования основных средств, перерасчет амортизации на сумму 11988 тыс. рублей;
- списание активов стоимостью менее установленного лимита на сумму 794 тыс. рублей;
- соответствующие корректировки налоговых разниц по вышеуказанным объектам на сумму 2239 тыс. рублей.

Единовременная корректировка нераспределенной прибыли, возникшая из-за вышеуказанных обстоятельств (п. 49 ФСБУ 6/2020), также расшифрована в Отчете об изменениях капитала за 2022 год в таблице 2.

Учет и приобретение материально производственных запасов (МПЗ) осуществляется на счете 10 без использования счетов 15, 16. Единицей учет МПЗ устанавливается номенклатурный номер. В качестве учетных цен используется фактическая себестоимость.

При отпуске материально производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) непосредственно включаются в фактическую себестоимость материально производственных запасов и учитываются на счете учета материальных ценностей.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовая продукция учитывается по нормативной себестоимости с учетом отклонений между фактической себестоимостью и учетной ценой на отдельном субсчете к счету 43 «Готовая продукция».

Оценка готовой продукции при ее реализации производится по средней себестоимости в разрезе номенклатуры.

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41. При продаже (ином выбытии) товаров оценка производится по средней стоимости.

При проверке запасов на обесценение, установлено: обесценения запасов, находящихся на балансе ООО «ПолитекПро» по состоянию на 31.12.2022 года, не произошло.



Создается резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете. В бухгалтерском учете создается резерв по оплате отпусков исходя из среднего заработка и количества дней неотгулянных отпусков.

С 01.01.2022 года организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Организация арендует офисное, производственные и складские помещения, земельный участок, а также заключила договор лизинга транспортного средства. В бухгалтерском учете и отчетности отражены следующие активы и обязательства:

- права пользования активами на сумму 103308 тыс. рублей, начисленная амортизация в отношении прав составила 13824 тыс. рублей;

- обязательство по аренде по состоянию на 31.12.2022 года составила 87902 тыс. рублей, в том числе долгосрочные арендные обязательства 75112 тыс. рублей;

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2022 год, составили 8104 тыс. рублей;

- ставка дисконтирования определялась на дату заключения (изменения) договора аренды, исходя из информации, указанной в Статистическом бюллетени Банка России в пункте 4.3.5. «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

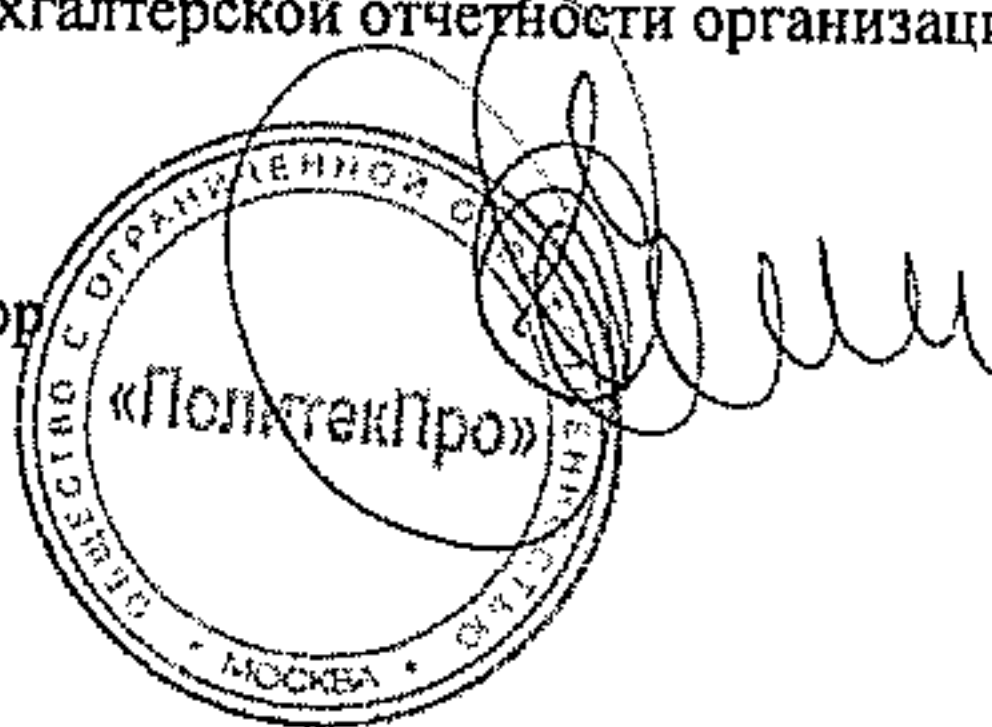
Организация выступает в качестве арендодателя по краткосрочному договору аренды транспортного средства, объекты по которому отражаются в бухгалтерском учете в качестве объектов учета операционной аренды. Доход за 2022 год составил 120 тыс. рублей, в том числе НДС, задолженность отсутствует.

4. Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета на 2022 год вносились в связи вступлением в силу ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

5. Отчетность организации формировалась, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, с учетом принципа непрерывности деятельности организации в будущем, по формам утвержденным Приказом Минфина России № 66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Генеральный директор

15 марта 2023 г.



Е.А. Анохин

