



ООО «КОТ» ИНН 5252034092
КПП 525201001, 606136,
Нижегородская обл., Павловский
р-он., д. Лаптево, ул. Заводская, 1
+7-800-333-3465, info@zavodkot.ru

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Котельное оборудование и трубопроводы» (далее именуемое общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности. Единица измерения в тыс. руб.

1. Общие сведения об обществе

ООО «КОТ»

(ИНН5252034092/ КПП 525201001, ОГРН 1135252004800, свидетельство о государственной регистрации серии 52 № 005001427) зарегистрировано ИМФНС № 7 г. Павлово.

ОКОПФ 12165, ОКФС 16.

Вид экономической деятельности:

24.20 Производство стальных труб, полых профилей и фитингов.

Уставный капитал общества составляет 3 784 000 рублей.

Общество является учредителем ООО «Торговый дом ПСД», доля составляет 100% (1 000 000 руб.)

Юридическое местонахождение общества 606136, Нижегородская обл, Павловский р-н, Лаптево д, Заводская ул., дом № 1

Участники ООО «КОТ»:

Участники	Доли, %	Сумма, руб.
Мурзин Кирилл Анатольевич	80	3 027 200
Петров Алексей Геннадьевич	10	378 400
Карпов Дмитрий Анатольевич	10	378 400

Органы управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников		В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Управляющий ИП		В соответствии с Уставом

Главный бухгалтер: Скибенко Наталья Владимировна

Среднегодовая численность работников в 2022г. – 118 человек

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период не проводился.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерский учет общество ведет в соответствии с действующими в Российской Федерации нормами и правилами.

Активы и обязательства общества подлежат оценке по фактическим затратам.

Выручка от реализации продукции (товаров и услуг) формировалась по мере отгрузки.

Налог на прибыль уплачивается исходя из фактически полученной прибыли за квартал с уплатой ежемесячных авансовых платежей.

Состав бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течении года по операциям с активами и обязательствами, а также при расчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

Налог на имущество, земельный и транспортный налог отражался по дебету счета 91 субсчет 2.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.5 ПБУ 1/2002).

В учетную политику Общества на 2022 год вносились изменения в связи с введением новых ФСБУ (6/2020, 25/2018, 26/2020). Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного учетного года к другому. На следующий год изменений в учетной политике не планируется.

Содержание изменений учетной политики в отчетном году:

1. Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с отчетности за 2022г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.26 ФСБУ 26/2020)»
2. Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с отчетности за 2022г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются Обществом в упрощенном порядке, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в порядке, предусмотренном п.49 ФСБУ 6/2020. Влияние корректировок на показатели бухгалтерской отчетности раскрыты в п.8 настоящих Пояснений.
3. Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с отчетности за 2022г. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ

25/2018 отражаются Обществом альтернативным способом. Общество, являясь арендатором, по каждому договору аренды единовременно признало на конец 2021г. право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021г. пересчитывались. При этом стоимость права пользования активом принималась равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей без дисконтирования.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики:

Статья баланса	Стоимость актива (обязательства) до корректировки, руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	Стоимость актива (обязательства) после корректировки, тыс. руб.
Основные средства	17 314	17 796	35 110
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	69 579	2 071	71 650
Прочие обязательства	4 531	15 725	20 257

Учет основных средств и амортизации

С 01.01.2022г. Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Способ оценки объектов основных средств, по группам: все основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не применяется.

Способ амортизации: линейный.

Обществом установлен лимит стоимости ОС в сумме 100 000 руб. за единицу. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитывались как материально-производственные запасы.

Срок полезного использования основных средств устанавливается обществом при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств обществом не создается, затраты на ремонт основных средств включаются в затраты того отчетного периода, в котором последние произведены.

Общество устанавливает элементы амортизации на дату передачи объекта основных средств в эксплуатацию, а также в случае их существенных изменений.

Перед составлением бухгалтерской отчетности элементы амортизации были проверены на соответствие условиям использования основных средств. По отдельным основным средствам был увеличен ожидаемый срок полезного использования с учетом их технического состояния. Указанные изменения не оказывают существенного влияния на показатели отчетности.

На 31.12.2022г. обесценения объектов основных средств нет.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Объекты основных средств, стоимость которых не амортизируется:

- отсутствуют

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 31.12.2022г. составила 54 742 тыс. руб..

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами и обязательства по арендным платежам.

Расходы по переменным платежам, которые не учитываются в составе арендных платежей (стоимость фактически потребленных коммунальных услуг) в 2022 году.

На 31.12.22г. отражены права пользования активами и обязательства по арендным платежам по следующим договорам:

Арендодатель	Договор	Объект аренды	Срок действия договора	Стоимость права пользования активами
АО "ЗАВОД СЛЕСАРНО-МОНТАЖНОГО ИНСТРУМЕНТА"	Договор № 129/22 аренды от 07.12.2022г.	недвижимое имущество	12	2 695 003
ООО "МЕХИНСТРУМЕНТ-БАЗИС"	ДАН-02/21 аренды недвижимого имущества от 11.10.2021г.	недвижимое имущество	24	495 000
ИП Мурзин Кирилл Анатольевич	ДА временного сооружения от 01.11.2019 г.	недвижимое имущество	24	1 489 600
ИП Мурзин Кирилл Анатольевич	ДА № 2 от 01.05.2019 (офис помещ)	недвижимое имущество	24	2 330 208
ИП Мурзин Кирилл Анатольевич	ДА № 2 от 01.05.2019 (производ-е помещ)	недвижимое имущество	24	4 137 480
ИП Шипицын Антон Васильевич	Договор субаренды № 08/22 от 01.09.2022г.	недвижимое имущество	21	1 600 000
ИП Шипицын Антон Васильевич	Договор субаренды № 09/22 от 01.09.2022г.	недвижимое имущество	21	1 900 000

На 31.12.22г. не отражены права пользования активами и обязательства по арендным платежам по следующим договорам:

Арендодатель	Договор	Объект аренды	Срок действия договора
ИП Шипицын Антон Васильевич	Договор субаренды № 04/22 от 01.09.2022г.	недвижимое имущество	до 28.02.2023
ИП Шипицын Антон Васильевич	Договор субаренды № 54/22 от 01.09.2022г.	недвижимое имущество	до 28.02.2023

Государственной регистрации договоров аренды не было.

Ограничения использования предметов аренды договорами не предусмотрены.

Неотделимые улучшения предметов аренды не производились.

Авансовые и обеспечительные платежи по договорам аренды не предусмотрены.

Учет товарно-материальных запасов

К материально-производственным запасам относится имущество стоимостью менее 100 000 рублей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по методу ФИФО.

При отпуске товарных запасов в реализацию их оценка производится по методу ФИФО.

На 31.12.2022г. обесценения МПЗ нет. Резерв под обесценение МПЗ не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе общества числятся:

Материально-производственные запасы – 73 879 тыс. рублей

Товары для перепродажи – 78 524 тыс. рублей

Готовая продукция – 61 002 тыс. рублей

Полуфабрикаты – 330 тыс. рублей

Товары в пути – 0,00 тыс. рублей

На конец отчетного года все запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Учет расходов

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

Учет выручки от реализации товаров, услуг и прочих активов

Формирование выручки определяется по мере отгрузки продукции покупателям и предъявлении им расчетных документов (метод по «отгрузке»).

Поступления, признающиеся выручкой от продаж, увеличиваются или уменьшаются на курсовые разницы, возникшие в случаях, когда цены в договорах с покупателями устанавливаются в условных единицах, приравненных к Евро, доллару США, а оплата производится в рублях.

Общая выручка от реализации товаров составила 1 344 165 тыс. рублей (без учета НДС). Стоимость реализованных товаров составила 1 055 864 тыс. руб. С учетом коммерческих расходов в сумме 61 313 тыс. рублей, списанных при формировании прибыли, за 2022 год получена прибыль от продаж в размере 134 572 тыс. рублей.

Кроме того, выручка от реализации объекта основных средств составила 0,00 тыс. руб. (без учета НДС).

3. Крупные сделки.

В 2022 году крупные сделки не осуществлялись.

4. Уровень существенности для целей подготовки бухгалтерской отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье

отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет 5 и более процентов. Данное положение применяется в соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности: Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

5. Раскрытие существенных показателей

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность за отгруженные товары составила 83 781 тыс. рублей, которая является краткосрочной.

Кроме того, общество имеет сумму дебиторской задолженности в размере 136 489 тыс. рублей, которая состоит из:

- авансы, выданные поставщикам – 40 769 тыс. рублей
- авансы, выданные таможенному органу – 0,00 тыс. рублей
- расчеты с бюджетом – 84 тыс. рублей
- прочие 11 855 тыс. руб.

На 31.12.22г. имеется сомнительная задолженность. В связи с этим создан резерв по сомнительным долгам

Дебитор	Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.
АПАТИТ АО	144
ООО Веелсстрой	3 345
ЗАРУБЕЖНЕФТЬ-ДОБЫЧА ХАРЬЯГА ООО	445
КОНЦЕРН ТИТАН-2 АО	41
МАШТЕХСТРОЙ ООО	148
МТ РУССИЯ ООО	841
НЗНП АО	232
ПАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД»	233
СТАНДАРТ-2 ООО	772
ООО Траст	911
УПРАВЛЕНИЕ СТРОИТЕЛЬСТВА ПЕРМСКОЙ ГРЭС ООО	301
УПТК-КАЛИНИНГРАД	571
Энка Иншаат Ве Санайи Аноним Ширкети (Казаньоргсинтез)	20 667
Прочие дебиторы	160

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 года за обществом числится общая задолженность в сумме 462 162 тыс. рублей, в том числе

- перед поставщиками 141 001 тыс. руб.

- полученные авансы от покупателей 137 001 тыс. рублей, за минусом НДС
- перед бюджетом 1 885 тыс. рублей
- прочие 182 275 тыс. рублей

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022г. в балансе Общества числятся финансовые вложения

№ п/п	Наименование организации, ФИО	Договор	Сумма	Срок действия договора	Ставка, %	Сумма дохода за период	Сумма неисполненных обязательств
1.	ООО "ТРАСТ"	Договор займа № 157/213 от 13.09.2022	500 тыс. руб.	1,5 мес	Плата 50 тыс руб	50 тыс. руб.	550 тыс. руб.
2.	ПРИВОЛЖСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСБАНК	Депозит	56 000 тыс руб.	10 дн.	5,1	77 тыс. руб.	0,00
ИТОГО:				X	X	127 тыс. руб.	550 000

Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2022г. в балансе Общества числятся займы, кредиты (тыс. руб.)

Группа (вид)	Кредитор (заимодавец)	Договор	Сроки погашения	Сумма неисполненных обязательств на 31.12.22г. (основной долг)	Сумма неисполненных обязательств на 31.12.22г. (основной долг)
Кредиты					
ВКЛ	ПАО РОСБАНК	Договор ВКЛ VLG/RK/01 670/22 от 22.09.22	22.12.2023	-	-
ОВЕР	ПАО РОСБАНК	Договор VLG/OVR/0 2301/22 от 14.10.2022	14.10.2023	-	-
Займы	-	-	-	-	-

Сумма налога на прибыль за 2022г. составила 24 086 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов тыс. руб.

Прочие доходы/расходы	Сумма доходов	Сумма расходов
Проценты к получению (уплате)	50	1 108
Реализация прочего имущества	731	732
Реализация права требования	173	458
Отчисления в оценочные обязательства	27 120	49 063
Продажа (покупка) иностранной валюты	188 201	179 955
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	939	909

Прибыль (убыток) прошлых лет (корректировки поступлений)	257	388
Курсовые разницы	48 886	57 182
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	19	2 232
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 342	3 318
Проценты по депозитам	2 605	
Премия, выплаченная покупателю		903
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		414
Услуги банка		1 604
Списание выделенного НДС		164
Прочие внереализационные расходы		14 922

6. Формирование капиталов

Уставный капитал сформирован полностью, в установленные российским законодательством сроки.

Резервный капитал не формировался.

В бухгалтерской отчетности за 2021г. отражена нераспределенная прибыль в сумме 53 968 тыс. руб.

В связи с изменением учетной политики с 01.01.2022г. в межотчетный период (31.12.2021г.) были произведены следующие корректировки по счету 84:

Причина корректировки	Увеличение нераспределенной прибыли	Уменьшение нераспределенной прибыли
Пересмотр элементов амортизации	3 718	7
Перевод ОС в малоценное оборудование	-	1 641

Нераспределенная прибыль на 31.12.2021г. после внесения изменений составила 71 650 тыс. руб.

Общество отказалось от Моратория на банкротство (уведомление опубликовано на <http://bankrot.fedresurs.ru>, сообщение №12215307 от 13.05.2022).

Решение о распределении прибыли в 2022г. принималось: Протокол № 8-2022 общего собрания участников от 24.05.22, дивиденды в сумме 11 665 тыс. руб.

Дивиденды выплачены в полном размере.

Чистая прибыль за отчетный период составила 70 629 тыс. руб.

7. События, произошедшие после 31 декабря 2022 года

События после отчетной даты отсутствуют.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество в отчетном году предоставляло гарантии и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц в размере 75 589 тыс. руб.

9. Информация по связанным лицам

Связанные стороны	Характер взаимоотношений (вид операций)	Сумма, тыс. руб.
Управляющий ИП Павлов А.М.	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества от 08.10.2020 г.	Вознаграждение 22 319 тыс. руб.

Бенефициар Общества - (Мурзин К.А.)

10. Информация об оценочных обязательствах

На 31.12.22г. сформирован резерв на предстоящую оплату отпусков на 2023 г. в размере 3 482 тыс. руб.

11. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2022 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2022 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

12. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2022 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности;
- распространение коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности организации; на дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо

события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность;

- Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем непрерывно продолжать свою деятельность.

13. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности в 2022г. нет.

14. Непрерывность деятельности

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Управляющий ООО «КОТ» ИП Павлов А.М.



22 марта 2023 г.

