

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью "ПолиПроф" за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общество с ограниченной ответственностью "ПолиПроф"**, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года. Отчетная дата – 31 декабря 2022 года.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения о деятельности Общества.

1.1. Сокращенное наименование: **ООО "ПолиПроф"**

ОГРН 1155050006880 ИНН/КПП 5050122356/505001001

1.2. Юридический адрес: 141100, Московская область, г. Щелково, территория Агрохим, строение

17.

Фактический адрес: 141100, Московская область, г. Щелково, территория Агрохим, строение 17.

Тел./факс+7 (495) 933-67-42

1.3. Зарегистрировано в Инспекции ФНС России №16 по г. Щелково Московской области «08» декабря 2015 г. свидетельство серия 50 № 014192440

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 84 человека и распределяется по отделам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2021 г.
Администрация	8
Бухгалтерия	2
Цех	73

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: нет

1.6. Состав акционеров и их доля в уставном капитале: нет

1.6. Состав участников и их доля в уставном капитале: 1 человек, 100%

1.6.1. Наименование, Физическое лицо – гражданин РФ –Акопян Лилит Сосовна-100 %;

1.7. Уставный капитал оплачен в размере 1 000 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.8. Исполнительный единоличный орган Общества утвержден решением единственного учредителя:Решение №1 от 25.11.2015 г

Ф.И.О.	Должность
Акопян Л.С.	Консультант по экономическим вопросам

1.9. Сведения о занимаемых помещениях и земельных участках:

Наименование арендодателя (юридическое или физическое лицо)	Адрес местонахождения недвижимого имущества	Основание пользования (в собственности, аренда, площадь)	
		помещения	земельного участка
1	2	3	4
ООО «ЭкоПласт»	141108, Московская область, г.Щелково, территория Агрохим, строение 17	Договор аренды недвижимого имущества № 1-ПФ/16	Нет

1.10. Общество осуществляет деятельность в обрабатывающей области. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

1.11. В 2022 году выручка от продаж составила 295376 тыс. руб. без учета НДС. По сравнению с предыдущим 2021 годом выручка увеличилась на 32%.

Структура выручки ООО «ПолиПроф» представлена в табл.:

Выручка от реализации, тыс. руб.	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Реализация по основному виду деятельности	290 183	192 563	168 537
Прочие доходы	5 193	575	7
Итого	295 376	193 138	168 544

1.12. Проведена инвентаризация в 2022 году согласно Приказу № И1 от 01.12.2022 г

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2022	Расхождений не выявлено.
Товарно-материальные ценности	31.12.2022	Расхождений не выявлено
Расходы будущих периодов	31.12.2022	Расхождений не выявлено
Денежные средства	31.12.2022	Расхождений не выявлено
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	Расхождений не выявлено
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	Расхождений не выявлено

1.13. Информация по выручке по географическим сегментам представлена в таблице:

Сегмент	Наименование контрагента	2022 год		2021 год	
		Выручка, тыс.руб.	Доля выручки в общем объеме, %	Выручка, тыс.руб.	Доля выручки в общем объеме, %
Россия	ООО "ПластПрофиль"	111 891	38.5%	104 113	58,2%
Россия	Остальные контрагенты	178 292	61,5%	130 078	41.8%
Итого		290 183	100%	234 191	100%

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ведется бухгалтерский учет по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С 8.3.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

1. Принятие ОС к учету.

1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или

более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2. Срок полезного использования ОС.

2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объекта ОС, эксплуатировавшегося предыдущим собственником, учитывается срок его фактического использования на дату принятия к учету.

3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% (более 10% ...) соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

3.1. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

4. Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

5. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.6. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

2.5. Амортизация ОС.

Амортизации по объектам ОС в начисляется линейным методом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2.7. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2.8. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало

отчетного периода (2022 года) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

2.2. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Переоценка НМА не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

(Основание: п. 26 ПБУ 14/2007)

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

2.3. Запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

(Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

(Основание: п. п. 16, 19 ПБУ 5/01)

2.4. Резерв по сомнительным долгам .

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в течение 24 месяцев после истечения срока оплаты и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.5. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, организация признает возникновение постоянных разниц и соответствующих им постоянных налоговых активов (обязательств) в следующих ситуациях, когда возникающие разницы являются временными по своей экономической сути:

-
- формирование (восстановление) резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете;
- признание оценочного обязательства по оплате отпусков в бухгалтерском учете.

Основание: абз. 7 п. 6 ПБУ 1/2008)

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

2.6. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков)

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по правилам налогового учета.

Процент отчислений в резерв рассчитывается как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая обязательные страховые взносы, к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда, включающему планируемые показатели премий, обязательных страховых взносов и предполагаемую годовую сумму расходов на оплату отпусков

Предельная сумма начислений в резерв определяется исходя из расчета предполагаемых начислений по отпускам всех работников за год включая отчисления по страховым взносам.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

2.7. Доходы и расходы

Доходы организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- поступления от продажи товаров;
- поступления за выполненные работы;
- поступления за оказанные услуги;

Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Расходы организации подразделяются на:

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- себестоимость товаров, работ, услуг;
- коммерческие транспортные расходы по доставке товара на центральные склады организации.

К косвенным расходам относятся коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 "Расходы на продажу", за исключением прямых транспортных расходов.

Косвенные коммерческие расходы ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме, за исключением прямых транспортных расходов.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

2.8. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

(Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006) нет в текущем периоде операций в иностранной валюте поэтому убираем

2.9. Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Бухгалтерский баланс

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)"))

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Толкование Т-16/2013-КпТ "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра)

2.10. Корректировки в связи с изменениями в учетной политике 2022г.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и изменениями в учетной политике Общество отразило суммы единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств, применив альтернативный способ отражения в отчетности последствий изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей прошлых лет.

В балансе на начало отчетного периода 2022г. (графа за 2021) отражены следующие суммы единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств и признания права пользования активом (ППА), обязательств по аренде, отложенных налоговых активов и обязательств:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 059	103 376	104 435
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	394	24 960	25 354
Прочие внеоборотные активы	1190	3	-	3
Итого по разделу I	1100	1 456	128 336	129 792
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	698	-	698
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	11 872	-	11 872
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	54 895	-	54 895
Прочие оборотные активы	1260	10	-	10
Итого по разделу II	1200	67 474	-	67 474
БАЛАНС	1600	68 930	128 336	197 266
ПАССИВ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	-	1 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	55 447	-	55 447
Итого по разделу III	1300	56 447	-	56 447
Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-
Целевые средства	1350	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	5	24 960	24 965
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	103 376	103 376
Итого по разделу IV	1400	5	128 336	128 341
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	10 554	-	10 554

Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	1 924	-	1 924
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	12 478	-	12 478
БАЛАНС	1700	68 930	128 336	197 266
АКТИВ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	286	-	286
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	387	-	387
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	672	-	672
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1 073	-	1 073
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	14 319	-	14 319
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	44 128	-	44 128
Прочие оборотные активы	1260	17	-	17
Итого по разделу II	1200	59 537	-	59 537
БАЛАНС	1600	60 209	-	60 209
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	-	1 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	38 624	-	38 624
Итого по разделу III	1300	39 624	-	39 624
Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-
Целевые средства	1350	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	3	-	3
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	3	-	3
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	6 191	-	6 191
Кредиторская задолженность	1520	12 507	-	12 507
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	1 884	-	1 884
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	20 582	-	20 582
БАЛАНС	1700	60 209	-	60 209

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Показатели выручки по годам представлены в п. 1.11 Пояснительной записки.
Сумма выручки за 2022 год для целей налогового учета составила 295 370 тыс. руб., в бухгалтерском учете 295 370 тыс. руб. Расхождений нет.

3.2. Расходы, связанные с реализацией:

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 227 979 тыс. руб.

Информация по составу затрат представлена в Таблице №6 Приложения №1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 222 357 тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 5 622 тыс. руб. сложилась из постоянной и временной разницы следующим образом:

- по оценочному обязательству в сумме созданного в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков сотрудникам. В налоговом учете резерв не создается.

3.3. Состав прочих доходов и расходов общества за 2021 год представлен в таблице:

	2022 г. тыс. руб.
<u>Доходы:</u>	5 193
Из них прочие:	
% за размещение ден.средств	5 193
<u>Расходы:</u>	120
Из них прочие:	20
Расходы на услуги банка	100

В отчете о финансовых результатах свернуто показаны прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни.

Сумма прочих доходов в бухгалтерском учете в 2022 году составила 5 193 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в бухгалтерском учете в 2022 году составила 120 тыс. руб.

3.4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 73 12 697 руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 14 602 539 руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 13 811 тыс. руб.

3.5. Эффективность деятельности в 2022 году.

Финансовый анализ ООО "ПолиПроф" за 2022 год

Основной вид деятельности: Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве

Показатели за 2022 год (В тысячах рублей)

Продажи	290 183
Прибыль	53 912

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	8,110
Коэффициент быстрой ликвидности	8,058
Коэффициент абсолютной ликвидности	7,617
Коэффициент наличия собственных средств	0,447
Рентабельность продукции	24,55 %
Рентабельность компании	18,58 %
Рентабельность активов	21,31 %
Рентабельность продаж	32,54 %
Оценка риска банкротства	Вероятность банкротства невысока
Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений

3.6. Платежеспособность фирмы характеризует денежная наличность на расчетных счетах в банках. Состояние денежных средств на 31 декабря 2022года приведено в таблице:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
51	54 894 687,31		301 976 999,06	235 804 016,38	121 067 669,99	
40702810200000100130, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"	34 953 187,31		269 370 430,57	229 245 218,31	75 078 399,57	
40702810400000200008, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	19 941 500,00		32 606 568,49	6 558 798,07	45 989 270,42	
Итого	54 894 687,31		301 976 999,06	235 804 016,38	121 067 669,99	

4. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества являются:

Связанными сторонами Общества являются:

- единственный учредитель ООО «ПолиПроф» – физическое лицо Акопян Л.С.. (доля в уставном капитале 100%), с которым Общество имеет трудовые отношения на основании заключенного трудового договора. Операции со связанными сторонами кроме выплат и дивидендов в 2021 г не осуществлялось

5. Сведения о размерах вознаграждений управленческому персоналу.

Общество за период 2021 года произвело выплаты вознаграждений основному персоналу в совокупности и по каждому из следующих выплат:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Выплаты персоналу, всего:	50 560
В том числе:	
Отплата труда за отчетный период	41 000

Сумма начисленных налогов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.	7 116
Сумма удержанного НДФЛ за 2020 год	2 444

6. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с законодательством РФ крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

7. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступление от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный период допущено не было.

8. Об участии в совместной деятельности.

В совместной деятельности не участвовали.

9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайных событий не происходило.

10. События после отчетной даты.

В 2022 году продолжают происходить серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. Правительство РФ ввело предупредительные меры против распространения коронавируса COVID-19 в стране.

В будущем отчетном периоде неблагоприятные последствия для Общества могут быть вызваны изменениями ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, ростом безработицы. Так, имеется вероятность, что цена нефти будет падать, курс иностранных валют - расти по отношению к национальной единице (рублю), покупательский спрос снизится, в том числе из-за безработицы, следовательно, существуют риски того, что общая себестоимость продукции, работ, услуг возрастет, доходы от реализации товаров, работ, услуг уменьшатся.

Оценить последствия событий после отчетной даты в денежном выражении и их влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств в будущем отчетном периоде затруднительно из-за чрезвычайно высокого уровня неопределенности в развитии экономической ситуации, в ближайшие 12 месяцев.

Иные события, которые повлияют на изменение финансового положения Общества, после даты составления бухгалтерской отчетности, порядок отражения которых определен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом МФ РФ от 25 ноября 1998 года № 56, отсутствуют.

13. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство оценивает, что описанные факторы и обстоятельства в разделах «Риски хозяйственной деятельности», «Влияние covid-19 на деятельность Общества» настоящих пояснений не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

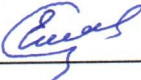
Общество располагает всеми необходимыми финансовыми и техническими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления деятельности.

Руководство, основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планах, прибыльности операций, отсутствии кредитов, стабильного спроса на продаваемые Обществом товары, наличии заключенных договоров с покупателями и собственных финансовых ресурсов, уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют обстоятельства, препятствующие допущению непрерывности деятельности - намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

12. Условные обязательства

На дату составления бухгалтерской отчетности у Общества не существует условных обязательств (т.е. обязательств, возникших в силу норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также публичных обязательств Общества), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

Генеральный директор ООО «ПолиПроф»  Егиазарян Р.С.