

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «Поликraft»
за 2022 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.

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. Перевод

основных средств в малоценное оборудование 31 декабря 2021г. составил на сумму 1 589,6 тыс. рублей. Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» повлиял на учет основных средств приобретенных в лизинг. Стоимость лизингового оборудования скорректирован на сумму 7017,8 т. рублей, а именно:

- уменьшилась балансовая стоимость оборудования на счете 01.03 в бухгалтерском учете на сумму 9000,3 тыс.рублей;
- уменьшилась сумма накопленной амортизации по лизинговому оборудованию в бухгалтерском учете на счете 02.03 на сумму 1 982,5 тыс.рублей.

Разница между двумя величинами ((9000,3 – 1982,5) =7017,8 тыс.рублей) отражена в строке баланса 1150 на 31 декабря 2021г..

Переход на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 повлиял на изменения суммы строк в активе и пассиве Бухгалтерского баланса за 2022г. на 31 декабря 2021г. по строкам 1150, 1180,1100,1600,1370,1300,1420,1450,1400,1700, а именно:

- стр.1150 «Основные средства» изменилась на сумму (минус 8607 тыс.руб);
- стр.1180 «Отложенные налоговые активы» изменилась на сумму плюс 336 тыс.рублей;
- стр.1100 «Итого по разделу 1» и стр.1600 «Баланс» изменилась на сумму (минус 8272 тыс.рублей);
- стр.1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и стр.1300 «Итого по разделу 3» на сумму (минус 5078 тыс.рублей);
- стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства» изменилась на сумму (минус 910 тыс.рублей);
- стр.1450 «Прочие обязательства» изменялась на сумму (минус 2283 тыс.рублей);
- стр. 1400 «Итого по разделу 4» изменилась на сумму (минус 3193 тыс.рублей);
- стр. 1700 «Баланс» изменилась на (минус 8272 тыс.рублей).

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. 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». 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.

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 2022 года резерв сомнительных долгов на 31.12.2022г. составил: по покупателям - 6 144 000,00 рубля, по поставщикам - 25 128 271,64 рубля. По сумме долга с покупателем, было подано исковое заявление о взыскании с ООО «Энергоросстрой» ОГРН 1106625002505 суммы долга в размере 6 144 000,00 рублей и неустойки в размере 559104 рубля. По Решению Арбитражного суда от 07.02.2023г. по делу №В40-268234/22-14-2021 принято решение взыскать сумму задолженности в полном размере и неустойку в размере 559104.00 рубля. Отражение доходной части в виде неустойки будет отражено в 1-ом квартале 2023г. с учетом сроков подачи обжалования решения.

В активе баланса стр.1230 дебиторская задолженность составила 430 031,00 тыс. рублей, в том числе сальдо по расчетам с покупателями составило 368 610,00 тыс. рублей, с поставщиками – 26 811 тыс. рублей. Сумма по стр.12301 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражена за минусом счета 76ВА "НДС по авансам выданным" в сумме 5 972 тыс. рублей и резерва сомнительной задолженности - 25 128,3 (57 911,4 тыс.р. – 5 972,0 тыс.р. - 25128,3 тыс.р. = 26 811,00 тыс. руб.). Сумма по стр. 12302 "Расчеты с покупателями и заказчиками" отражена за минусом резерва сомнительных долг в размере 6 144 тыс.рублей. Дебиторская задолженность с покупателями значительно увеличилась: на 210 499,00 тыс.рублей по сравнению с 2021г. в связи с увеличением заказов и реализации готовой продукции в конце года. В данном периоде уменьшилась задолженность поставщиков на 23 070 тыс.рублей в связи с созданием резерва сомнительной задолженности по поставщикам.

В пассиве бухгалтерского баланса (стр. №1520) кредиторская задолженность составила 463 134,00 тыс. рублей. Задолженность по стр. 15201 "Расчетам с покупателями и заказчиками" показана за вычетом счета 76АВ "НДС с авансов полученных" в сумме 54 306,5 тыс. рублей (332 144,33 – 54 306,5 = 277 837,9 тыс. рублей). Кредиторская задолженность поставщикам составила: 39 486,9 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по сравнению с 2021г. уменьшилась по поставщикам на 43 043,00 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по покупателям значительно увеличилась на 174 286 тыс. рублей из-за большого поступления авансов от покупателей в ноябре, декабре месяце 2022г..

В бухгалтерском учете создан оценочный резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Размер оценочного резерва на оплату отпусков на 31.12.2022г. составил 9 081,0 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 2022г. составил – 819 775,40 рубля. Использование резерва в течении данного периода составило - 296 083,74 рублей. Не использованная сумма резерва в размере 523 691,66 рублей на 31 декабря 2022г. списана в прочие доходы в бухгалтерском и налоговом учете.

ООО «Поликraft» за период 2022г. приобрел движимое имущество на сумму 6 854.6 тыс.рублей и основные средства варенду(лизинг) на сумму 16 159,1

тыс.рублей. Объекты недвижимого имущества принятые на баланс ООО «Поликraft» находятся как по месту регистрации Общества, 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 2022г. использовало энергетических ресурсов в количестве:

- электроэнергия - 857401 квт/ч на сумму 6 058 243,07 рубль (в т.ч. НДС – 1 009 707,18 рублей);
- газ – 222,696 тыс.м3 на сумму 1 677 586,06 рублей (в т.ч. НДС – 279 597,68 рубля);
- тепловая энергия – 301.317Гкал на сумму 828 833,6 рублей (в т.ч. НДС – 138 138,96 рублей).
- расходы на ГСМ – 66872,83 литров, на сумму 3 593 163,60 рублей (в том числе НДС – 598 860,60 рублей).

В отчетном периоде среднесписочная численность составила 173 человека, списочный состав на конец 2022 года - 188 человек.

Выручка за 2022г. от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и покупных товаров составила –854 957,9 тыс. рублей, выручка от реализации прочего имущества составила – 3 024,3 тыс. рублей, выручка от реализации основных средств – 2000 тыс.рублей. Общая сумма выручку за 2022г в бухгалтерском и налоговом учете – 859 982,2 тыс.рублей. Себестоимость продаж по основной деятельности составила в бухгалтерском учете составила 514 056,00 тыс.рублей, в налоговом учете 511 039 тыс.рублей, косвенные расходы в бухгалтерском учете 125 786,0 тыс. рублей, в налоговом учете 133 306,4 тыс.рублей. Расходы по реализации прочего имущества в бухгалтерском и налоговом учете составили – 2 861,3 тыс.рублей, расходы по реализации основного средства в бухгалтерском учете – 2 526,3 тыс.рублей, в налоговом учете – 388,7 тыс. рублей. Общая сумма расходов за 2022г. в бухгалтерском учете – 645 229,60 тыс.рублей, в налоговом учете 647 595,10 тыс. рублей.

По результатам всей деятельности организации за 2022г. получена прибыль в размере 138 447 тыс. рублей (в бухгалтерском учете), в налоговом учете за период 2022г. прибыль составила 176 042,70 тыс. рублей.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности организации, можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за год наблюдалось увеличение чистых активов;
- отличная рентабельность активов (15,8% за 2022 год);
- рост рентабельности продаж (+10,7 процентных пункта от рентабельности 14,5% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2021));

- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (215 116 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+101 468 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 99 650 тыс. руб. (+30 376 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+5,5 коп. к 14,5 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

С хорошей стороны финансовое положение Общество с ограниченной ответственностью "ПОЛИКРАФТ" характеризуют следующие показатели:

- соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Объявленная правительством РФ частичная мобилизация граждан в 2022 году не оказала существенного влияния на производительность труда и объем выпускаемой продукции. Кроме того уровень эпидемиологической ситуации в РФ не привело к сбою в работе коллектива, что позволило обеспечить бесперебойную работу предприятия и как следствие выполнение всех запланированных объемов выпускаемой продукции и высокий уровень качества. О чем свидетельствуют, выше перечисленные, показатели финансовой деятельности предприятия.

Генеральный директор
ООО «Поликрафт»



Е.Р. Спильник