

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «Крафтвол» за 2024 год.

1. Сведения об Обществе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КРАФТВОЛ»;

Сокращенное наименование: ООО «КРАФТВОЛ»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1187746542940, дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц 06.06.2018г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7743259704

Юридический и фактический адрес: 105082, ГОРОД МОСКВА, ПЕРЕВЕДЕНОВСКИЙ ПЕРЕУЛОК, ДОМ 18, СТРОЕНИЕ 8, ПОМЕЩЕНИЕ III ЭТ 1 К 1 ОФ 8-01 Контактный телефон/ факс: 7 (495) 152 50 52

Адрес электронной почты: documents@craftwall.ru

Основной вид деятельности: Производство стекольных работ

Штатная численность работников общества: на 31.12.2024 г.- 71 человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Размер уставного капитала 50 000 (Пятьдесят тысяч рублей)

Бенефициары Общества:

Горбунов Дмитрий Владимирович, гражданство Российская Федерация, ИНН 615011434019

Генеральный директор общества – Горбунов Дмитрий Владимирович;

Главный бухгалтер общества – Мохова Мария Юрьевна (по договору № 2 от 02.09.2024г.)

- Сайт ООО «Крафтвол» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

<http://www.craftwall.ru>.

2. Сведения о положении общества в отрасли

Общество работает в сфере производства стекольных работ, строительных металлических конструкций, изделий и их частей, прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий. Положение, занимаемое Обществом на рынке оказываемых услуг, является устойчивым и относительно стабильным.

3. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации

Обществом в 2024 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

В связи с началом проведения военной спецоперации от 24.02.2022 г. и введения рядом стран экономических санкций против Российской Федерации, руководством Общества проанализированы риски непрерывности деятельности. В результате проведенного анализа, считаем необходимым отметить, что введенные санкции не затрагивают виды деятельности

Общества, общество имеет на балансе достаточно активов для обеспечения бесперебойной деятельности. Решение по реорганизации в 2024 году Обществом не принималось.

4. Приоритетные направления деятельности Общества

Основным приоритетным направлением деятельности Общества является Производство стекольных работ, в дальнейшем Обществом планируется расширение ассортимента продукции в этом направлении. Данное направление на протяжении многих лет является успешным.

5. Отчет Общества по приоритетным направлениям его деятельности.

Основные показатели деятельности ООО «Крафтвол» в 2024 году:

Доходы от основной деятельности за 2024 г. составили 502 311 тыс. руб., прямые затраты составили 277 686 тыс.руб. управленческие расходы составили 151 542 тыс.руб. Прибыль от основного вида деятельности составила 73 083 тыс. руб. Прочие доходы составили 14 676 тыс. рублей. Прочие расходы составили 63 850 тыс. руб. Прибыль составила 23 909 тыс. руб.

Чистая прибыль предприятия за 2024 г. составила 14 115 524,60 руб.

В 2024 году на уменьшение объемов реализации по сравнению с 2023 годом повлияло конкурентная рыночная ситуация. Уменьшение дохода от реализации производства стекольных работ оставило -60%.

Расшифровка прочих доходов 14 675 766,12 руб.:

- Корректировка реализации 5 307 148,46
- Бонусы от поставщиков 1 101 002,28 руб.
- Возмещение госпошлины 38 319,55 руб.
- Оприходование складских излишков 379 114,80 руб.
- Оценочные обязательства по оплате труда: 976 889,72 руб.
- Проценты по займам полученные 8737,90 руб.
- Продажа долга 5 710 320,06 руб.
- Доход от списания кредиторской задолженности 189 273,35 руб.
- Доход от реализации основных средств 900 000 руб.
- Возмещение ЕФС 64 960 руб.

Расшифровка прочих расходов 63 850 547,15 руб.:

- Госпошлина: 17587,00 руб.
- Списание недостачи складе 45 100 руб.
- Проценты по лизингу 3 606 552,03 руб.
- Дебиторская задолженность с истекшим сроком исков: 25 675 830,17 руб.
- Корректировка реализации 12 544 072,31
- ДМС: 534 673,49 руб.
- Списание непринятого НДС 711 946,71 руб.
- Недостача тмц неприняемая 12 255 788,13 руб.

- Разница стоимости возврата товара 16 202,09 руб.
- Расходы на услуги кредитной организации: 671 320,16 руб.
- Остаточная стоимость основных средств 7 677 565,37 руб.
- Штрафы, пени, налоги: 93 909,69руб.

6. Составление бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ (включая Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимые Положения по бухгалтерскому учету).

Существенного изменения содержания, структуры форм отчетности по сравнению с предыдущим годом не было.

Основные положения учетной политики

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Исправление ошибок и изменение учётной политики.

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств, проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации

имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Учет основных средств и капвложений.

Обществом в 2023г. применен (Альтернативный) способ перехода на новый стандарт - перспективный (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Основные средства не удовлетворяющее стоимостному лимиту в 100 тыс. рублей были списаны и по ним ведется забалансовый учет. Ликвидационная стоимость объектов основных средств равна нулю, кроме автотранспортных средств.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (п. 4 ФСБУ 6/2020).

Если его стоимость не превышает установленного лимита, 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)

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)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: [пп. "а" п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020.)

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)

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 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

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 10% процентов балансовой стоимости основных средств (стр. 1150 формы 1 «Бухгалтерский баланс»).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". По следующим признакам п. 12-14 МСФО (IAS) 36: устаревания или физической порчи ОС, неблагоприятные изменения для деятельности компании или рынка, неблагоприятные изменения, которые окажут влияние на применение ОС, Резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС. (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

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)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Учет запасов.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Долговременного хранения запасов не осуществляется.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Учёт доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Общество является арендатором, по общему правилу арендатор должен отразить полученный предмет аренды на балансе в качестве права пользования активом (п. 10 ФСБУ 25/2018). Общество не признает ППА по договорам аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018), так как выполняются следующие условия (п. 12 ФСБУ 25/2018):

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество не признает ППА по договорам аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018):

В составе прямых расходов при выполнении работ отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;
расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расчеты по налогу на прибыль.

ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н применяется затратным методом (методом отсрочки).

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.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличных Пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К резервам под оценочные обязательства отнесены следующие предстоящие расходы:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам;
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год;

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам сформирован по каждому работнику. При формировании резерва учтены следующие показатели: фактическая заработная плата работников и иные выплаты за расчетный период, предусмотренные системой оплаты труда и принимаемые в расчет при исчислении среднего заработка в соответствии со статьей 139 ТК РФ, общее количество неиспользованных календарных дней отпуска на отчетную дату, начисления сумм страховых взносов.

Накопленная, но не использованная на конец периода сумма резерва учитывается как переходящий остаток резерва предстоящих расходов.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам по состоянию на 31 декабря уточняется исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска. При превышении накопленной суммы резерва производится сторнирование. При недостаточности накопленного резерва производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков.

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

7. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

8. Состояние чистых активов

Чистые активы:

Таблица 6

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2023г., тыс. руб.	На 31 декабря 2022г., тыс. руб.
Чистые активы	407 419	480 303	414 466

Чистые активы организации на 31.12.2024 намного превышают уставный капитал (30 126 тыс. руб.). Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

9. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов общества

Дивиденды Общества в 2024 году начислены и выплачены по итогам:

2020г.- 20 850 000 руб.

2021г.- 64 000 000 руб.

2022 г. -17 260 000 руб. из них выплачено 10 150 000 руб.

10. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью общества

Основные факторы риска, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества, связаны с изменением законодательства и изменением цен.

Отраслевые риски.

Риски находятся в диапазоне, характерном для большинства производителей. Существенное влияние на хозяйственную деятельность общества может оказать повышение тарифов на энергоносители и коммунальные услуги (тепло-, водоснабжение и т.д.), увеличение платы за землю. Отмечается высокий уровень количества предложений по предлагаемой продукции, и, как следствие, к обострению конкуренции на рынке данного вида товаров и услуг. Проявление отраслевых рисков в деятельности Общества находятся под контролем руководства Общества. В целях снижения последствий данных рисков Общество проводит постоянную работу по совершенствованию качества продукции, повышению качества оказываемых услуг, оптимизации издержек, проведению маркетинговых исследований.

Финансовые риски.

В отношении значительных колебаний валютного курса можно отметить, что они оказывают влияние, прежде всего, на экономику России в целом, а значит косвенно и на деятельность Общества.

Риск от изменения курсов иностранных валют (валютный риск) окажет минимальное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, т.к. Общество не осуществляет экспортную деятельность.

Изменения банковских процентных ставок, в условиях изменения ЦБ РФ ставок рефинансирования, не может повлиять на финансово- хозяйственную деятельность Общества, поскольку оно использует в своей деятельности заемные средства.

Правовые риски.

Не исключена вероятность появления рисков, связанных с изменением налогового законодательства, но она трудно прогнозируема. Так, не может быть полностью исключено введение новых видов налогов и сборов на осуществление отдельных аспектов хозяйственной деятельности; возможность увеличения уровня ставок действующих налогов и сборов; изменение сроков и условий осуществления отдельных налоговых платежей. Являясь для Общества непредсказуемыми, данные риски оказывает существенное воздействие на результаты его финансовой деятельности, поскольку их следствием является изменение итоговых показателей хозяйственной деятельности Общества, включая уменьшение активов и чистой прибыли.

Влияние могут оказать внесение корректив в требования по лицензированию дополнительных видов деятельности Общества, связанных с изменением порядка и условий выдачи лицензий, увеличением срока их оформления.

Уровни и вероятность наступления правовых рисков в отношении Общества не носят специфический характер и не превышают уровней таких рисков в целом по отрасли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения, Общество намерено планировать свою финансово- хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Генеральный директор
ООО «Крафтвол»
28.03.2025г.



Д.В. Горбунов

