

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

В дополнение к представленной информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности ООО «Вибра Рус» за 2020 год сообщаем следующие сведения:

1. Общая информация

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Вибра Рус»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «Вибра Рус».

Юридический адрес организации: 115114, г. Москва, Набережная Павелецкая, дом 2, строение 3, помещение 119

ОГРН 5137746158160

ИНН/КПП 7721815436/772501001.

Фактический адрес организации: 115114, г. Москва, Набережная Павелецкая, дом 2, строение 3, помещение 119

ООО «Вибра Рус» создано и зарегистрировано согласно законодательству РФ.

Уставный капитал в размере 10 тысяч рублей, сформирован за счет: внесения денежных средств на расчетный счет организации (10000,00руб.)

Сведения об учредителе:

| ФИО | Номинальная стоимость доли (руб.) | Размер доли (%) |
|--|-----------------------------------|-----------------|
| Церетели Георгий Гивиевич ИНН 771771275228 | 10 000,00 | 100 |

Основной вид деятельности Организации – Торговля оптовая производственными электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

ОКВЭД с 2017г. – 46.69.5

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор.

В течение отчетного периода Генеральным директором организации являлась Бодарева Елена Александровна.

Средняя численность сотрудников за отчетный период составила 13 человек.

Организация не имеет обособленное подразделение

ООО «Вибра Рус» арендует помещение для офиса по адресу 115114, г. Москва, Набережная Павелецкая, дом 2, строение 3, помещение 119, ООО «ПЕРСЕЙ-КАНЦ» ИНН 7718136515, КПП 771801001.

Курсы иностранных валют на отчетную дату:

Курсы установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях, совпадают с курсом ЦБ РФ или курсом аванса уплаченного.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2019г.:

Евро – 69,3406

Доллар США – 61,9057

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2020г.:

Евро – 90,6824

Доллар США – 73,8757

2. Основные элементы учетной политики Организации для целей бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерская отчетность ООО «Вибра Рус» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Организации осуществляется самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Материально-производственные запасы оцениваются и учитываются по стоимости каждой единицы.

Коммерческие расходы признаются в учете одновременно и относятся к тому отчетному периоду, в котором имели место.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Организация использует метод начисления.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н. (ред. от 08.11.2010 "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению")

Организация ведет учет автоматизированным способом с помощью программного комплекса «1С: Предприятие 8.3»

Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, осуществляется по официальному курсу иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатов в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам (обязательствам), так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Основные средства

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования, принятых к учету основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. (в редакции Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 N 526) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат организации на его приобретение и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «Вибра Рус» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Сумма расходов будущих периодов на конец 2020г. составляет 167 тыс. рублей.

Признание доходов

Доходы ООО «Вибра Рус» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров, выполненных работ признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и таможенных пошлин.

По строке 2340 (прочие доходы) отчета о финансовых результатах отражена сумма 513 тыс. руб., которая состоит из: 1 258 тыс. руб. – положительные курсовые разницы, 136 тыс. руб. – отклонение курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса, 31 тыс. руб. – оприходование излишков по результатам инвентаризации, 172 тыс. руб. - %

банка к получению, 284 тыс. руб.- доходы связанные с продажей валюты, 632 тыс.руб.- прочие внереализационные доходы.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

По строке 2350 (прочие расходы) отчета о финансовых результатах отражена сумма 2 968 тыс. руб., которая состоит: 1 364 тыс. руб. – отрицательные курсовые разницы, 274 тыс. руб. – отклонение курса продажи/покупки иностранной валюты от официального курса, 603 тыс. руб. – расходы на услуги банков, 287 тыс. руб. – расходы связанные с продажей валюты, прочие расходы – 440 тыс. руб.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом Генерального директора ООО «Вибра Рус».

Налог на прибыль за 2020 год

Общий размер налога на прибыль, начисленный для уплаты в бюджет составляет 4 194 тыс. руб., в том числе, условный расход – 4 097 тыс. руб. постоянные налоговые обязательства (активы) 97 тыс. рублей.

Информация о связанных сторонах

В рамках договора поставки №200/0903-16 от 09.03.2016г. ООО «Скейл Энтерпрайз» ИНН/КПП 7714942521/772301001 отгрузило в адрес ООО «Вибра Рус» весовое оборудование на общую сумму 5 551 тыс. рублей, в том числе НДС – 20%. В свою очередь ООО «Вибра Рус» в рамках партнерского договора №170118/06 от 18.01.2017г отгрузило оборудование в адрес ООО «Скейл Энтерпрайз» на сумму 3 601 тыс. рублей, в том числе НДС – 20%. Условия и сроки осуществления расчетов: расчеты производятся на основании счетов поставщика/покупателя в срок 30 календарных дней со дня передачи товара и подписания УПД.

Задолженность ООО «Скейл Энтерпрайз» перед ООО «Вибра Рус» по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует. В свою очередь задолженность ООО «Вибра Рус» перед ООО «Скейл Энтерпрайз» по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует.

Форма расчетов: все расчеты производятся в рублях в безналичной форме, путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика/покупателя согласно банковским реквизитам.

К управленческому персоналу организация относит:
 -генерального директора

Размер краткосрочных вознаграждений, подлежащих выплате за 2020 год по управленческому персоналу общества, составил:
 оплата труда -1 820 тыс. руб., отпуск 152 тыс. руб., страховые взносы 441 тыс. руб., в том числе страхование от несчастных случаев 5 тыс. руб. НДФЛ – 301 тыс. рублей начислен, удержан и перечислен полностью.

Основные показатели бухгалтерской отчетности

Основные показатели деятельности в 2019 году:

| Показатель | Сумма | Примечания |
|--|--------|-------------|
| Выручка от реализации товаров (без НДС, акцизов и налога с продаж) | 88 929 | Стр.2110 Ф2 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 10 105 | Стр.2200 Ф2 |
| Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода | 39 535 | Стр.1370 Ф1 |

Основные показатели деятельности в 2020 году:

| Показатель | Сумма | Примечания |
|--|---------|-------------|
| Выручка от реализации товаров (без НДС, акцизов и налога с продаж) | 104 175 | Стр.2110 Ф2 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 20 941 | Стр.2200 Ф2 |
| Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода | 49 736 | Стр.1370 Ф1 |

Распределение прибыли в виде дивидендов в 2020 году производилось в сумме 2 643 678,00 руб.

Просроченной задолженности по налогам и сборам общество не имеет.

Риски финансовые (кредитные), правовые, региональные.

Кредитный риск. Общество оценивает кредитный риск как незначительный, поскольку не имеет обязательств перед кредитными организациями.

Рыночный риск. Общество оценивает рыночный риск как незначительный. Структура рынка весового оборудования и оборудования контроля качества не претерпевает значительных изменений в последние годы, рынок постоянно растет, количество контрагентов увеличивается, выручка Общества не зависит от одного контрагента.

Риск ликвидности. Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Процентный риск. Общество оценивает данный вид риска как незначительный, поскольку доля привлеченных денежных средств отсутствует.

Операционный риск. Общество оценивает риск как незначительный, поскольку Общество проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает в себя оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления как Общества в целом, так и каждого подразделения, проводит мониторинг рыночных цен на товар (работы, услуги), которые необходимы для деятельности Общества

Риск непрерывности. Общество оценивает риск непрерывности как незначительный. Общество не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе.

Правовой риск. Общество оценивает правовой риск как незначительный. Общество намеренно не нарушает договорные обязательства по текущим контрактам (как по доходным, так и по расходным). Общество не сталкивается с грубыми нарушениями контрактов с третьими сторонами, а при возникновении спорных ситуаций находит оптимальные варианты решения, с целью недопущения судебных разбирательств.

Изменения в учетной политике

Организация не вносила существенных изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2020 году по сравнению с 2019 годом.

Значительных изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2021 году по сравнению с 2020 годом вызвано началом применения в 2021 году ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 5/2019 будут применяться перспективно.

Генеральный директор  Бодарева Е.А.

29.03.2021г

