ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ВИКАН РУС»
ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ООО "ВИКАН РУС" (далее - Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1167746587843 22 июня 2016г. (свидетельство 77 №017806128).

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью, код ОКОПФ 12300, код ОКФС 23.

Место нахождения (юридический адрес) Общества: 105066, Россия, Москва, пер. Добрынинский 4-й, д.8, эт.1, пом. R00-I, ком.44 (R00-107)

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021г. составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен.

Основным видом деятельности является Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (код ОКВЭД 46.49).

Среднегодовая численность людей, работающих в Обществе, за 2021 год составила 1 человек.

Генеральным директором Общества является Газизова Алсу Даяровна.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Зарплата и Управление Персоналом и 1С: Предприятие 8.3.

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от
31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021 года.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в основной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

2.6 Отложенный налог на прибыль

Учет отложенного налога на прибыль ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.
Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Основание: абз.3 п. 22 ПБУ 18/2.

2.7 Выручка, прочие доходы
Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.

- Сумма выручки может быть определена.

- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочими доходами признаются доходы от купли/ продажи валюты, курсовые разницы, излишки ТМЦ. Прочие доходы учитываются развернуто.

2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/09, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.12.99. № 107н.

Расходы признаются Обществом в том случае, когда выполняются следующие условия:

- расход возникает в связи с определенным договором, в соответствии с законом или нормативным актом;
- сумма расхода может быть определена;
- существует уверенность, что отток ресурсов связан с будущими экономическими выгодами.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

Расходами по обычным видам деятельности признается расходы по приобретению различных товаров и услуг сторонних организаций, расходы на заработную плату и взносы на обязательное страхование.

Расходы, признаваемые прочими расходами

Прочими расходами признаются курсовые разницы, расходы от купли \ продажи валюты, комиссия банка, недостачи ТМЦ.

2.11. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности на 31 декабря 2021 года отражаются оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

3.1. Денежные средства

Денежные средства на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Денежные средства и денежные эквиваленты	**Сумма, тыс. руб.**
Текущий рублевый счет в банке	14 055
Итого	**14 055**

3.2. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Запасы	**Сумма, тыс. руб.**
Материалы	44

Товары для перепродажи	2 406
Итого	**2 450**

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	**Сумма, тыс. руб.**
Покупатели	17 848
Авансы поставщикам	518
Прочие	381
Итого	**18 747**

3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	**Сумма, тыс. руб.**
Поставщики и подрядчики	7 881
НДС	976
Прочие	4
Итого	**8 861**

3.5. Оценочные обязательства

На 31 декабря 2021 года не отражены оценочные обязательства на выплату неиспользованных отпусков.

3.6. Прочие доходы

Прочие доходы за отчетный период представлены следующим образом:

Виды прочих доходов	**Сумма, тыс. руб.**
Курсовые разницы	105
Излишки товара, обнаруженные при инвентаризации	23
Прочие	5
Итого	**133**

3.7. Прочие расходы

Прочие расходы за отчетный период представлены следующим образом:

Виды прочих расходов	**Сумма, тыс. руб.**
Недостачи ТМЦ	200
Курсовые разницы	97
Расходы на услуги банков	467
Прочие	3
Итого	**767**

3.8. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не произошли.

3.9. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются все компании группы «Vikan» и ее дочерние предприятия.

Связанными сторонами ООО «Викан Рус» согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» является компания Vikan A/C (Дания), способная оказывать влияние на деятельность Общества, и ООО «Викан Сэйлз Рус» (Россия), дочерняя компания ООО «Викан Рус».

Операции со связанными сторонами в течение отчетного периода и остаток расчетов на конец года включали:

Реализация товаров	**Сумма, тыс. руб.**
ООО «Викан Сэйлз Рус»	104 271
Итого	**104 271**

Приобретение товаров	**Сумма, тыс. руб.**
Vikan A/C (Дания)	72 929
Итого	**72 929**

Генеральный директор Общества
с ограниченной ответственностью
«ВИКАН РУС» Газизова А.Д.

17/03/2022