Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «БИЗНЕСРЕГИОН» за 2021 год

1. Общие сведения

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «БИЗНЕСРЕГИОН».
Краткое наименование – ООО «БИЗНЕСРЕГИОН».
Общество с ограниченной ответственностью «БИЗНЕСРЕГИОН» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 24 сентября 2009 года.

Свидетельство о регистрации серия 77 №010822548, ОГРН 1097746564518.
ИНН 770983779, КПП 770901001
Юридический адрес: РФ, г. Москва, ул. Подсосенский переулок, дом 28, строение 2, этаж 3, офис 3. На отчетную дату имеет категорию Микропредприятие.

Органами управления Общества являются Общее собрание участников Общества, Совет директоров и Единоличный исполнительный орган Общества.
Функции единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор Общества – Кочетков Артем Александрович.

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 10 человек.

Учредителями Общества являются физические лица.

2. Основа представления информации в отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ.
Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и,

следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. Краткий обзор основных положений учетной политики

Учетная политика ООО «БИЗНЕСРЕГИОН» утверждена приказом Генерального директора от 28 декабря 2020 года № 10. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми обособленными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

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

К основным средствам относятся активы, использующиеся в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, а также для управленческих нужд, сроком полезного использования свыше 12 месяцев, стоимостью более 40 000 рублей за единицу и не предназначенные для продажи в момент их приобретения.

Срок полезного использования основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, под которой понимается фактические затраты организации на их приобретение, сооружение и изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением возмещаемых налогов.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Единицей запаса организация признает номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров).

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей стоимости – по фактической себестоимости. При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Признаков обесценения на 31.12.2021 г. не выявлено.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

Классификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. №107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. №32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.051999 г. № 33н.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и относятся непосредственно на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены или ранее.

Затраты на торговую деятельность учитываются на счете 44 «Издержки обращения» и относятся на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи».

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

4. Основные показатели деятельности организации за 2021 год.

За 2021 год выручка ООО «БИЗНЕСРЕГИОН» составила 377 918 тыс. руб., за 2020 год – 1 436 642 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 334 869 тыс. руб. за 2021 год и 1 272 750 тыс. руб. за 2020 год.

Коммерческие расходы составили 3 821 тыс. руб. за 2021 год и 21 066 тыс. руб. за 2020 год.

Управленческие расходы составили 4 280 тыс. руб. за 2021 год и 3 676 тыс. руб. за 2020 год.

Затраты на производство в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены в таблице 6 «Затраты на производство».

5. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

АКТИВ

Остаточная стоимость основных средств составила 1 448 тыс. руб. на 31.12.2021 и 2 669 тыс. руб. на 31.12.2020.

Информация о наличии и движении основных средств, а также накопленной амортизации по ним в течение отчетного и предыдущего годов по основным группам представлена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Запасы (3 040 тыс. руб. на 31.12.2021) уменьшились на 7 716 тыс. руб. (10 756 тыс. руб.) по сравнению с остатком на 31.12.2020 за счет заключения договоров на меньший объем и продажи товара.

Информация о наличии и движении запасов в течение отчетного и предыдущего годов по основным группам представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов».

Дебиторская задолженность (34 262 тыс. руб. на 31.12.2021) уменьшилась по сравнению с остатком на 31.12.2020 (74 881 тыс. руб.) на 40 619 тыс. руб. за счет получения оплаты от покупателей по договорам с отсрочкой платежа на 60 дней.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Финансовые вложения составляют 68 261 тыс. руб. на 31.12.2021 и 312 870 тыс. руб. на 31.12.2020.

Денежные средства составляют 51 052 тыс. руб. на 31.12.2021 и 33 806 тыс. руб. на 31.12.2020.

В Отчете о движении денежных средств данные отражаются без внутренних оборотов, возвраты денежных средств (покупателям /от поставщиков) показываются свернуто с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены свернуто.

ПАССИВ

Уставный капитал сформирован полностью и на 31.12.2021 и 31.12.2020 составляет 10 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (90 306 тыс. руб. на 31.12.2021) увеличилась (83 428 тыс. руб. на 31.12.2020) на 26 877 тыс. руб. (чистая прибыль за 2021 год). Были распределены и выплачены дивиденды Учредителям в сумме 20 000 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства составляют 38 069 тыс. руб. на 31.12.2021 и 242 255 тыс. руб. на 31.12.2020.

Краткосрочные заемные средства составляют 4 551 тыс. руб. на 31.12.2021 и 5 375 тыс. руб. на 31.12.2020 и отражают начисленные проценты по долгосрочным заемным средствам (средняя ставка 8% годовых).

Кредиторская задолженность составляет 25 133 тыс. руб. на 31.12.2021 и 115 551 тыс. руб. на 31.12.2020.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности (в том числе по займам и кредитам) представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

6. Корректировка вступительного сальдо

В связи с выявлением существенной ошибки, связанной с неправильной классификацией задолженности Общества по займам и кредитам по срокам погашения произведена корректировка вступительного сальдо в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020:

(тыс. руб.)

Код строки	Показатель	На 31.12.2020 (было)	На 31.12.2020 (стало)	Сумма корректировки
1410	Заемные средства (долгосрочные)	242 255	115 255	(127 000)
1510	Заемные средства (краткосрочные)	5 375	132 375	127 000

7. Оценочные обязательства и резервы

По состоянию на 31.12.2021 сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 10 005 тыс. руб. в связи с наличием просроченной и необеспеченной задолженности покупателей.

8. События после отчетной даты

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Обществом осуществляется еженедельный мониторинг последствий проводимой военной операции на территории Украины. Основным индикатором является новая цена от поставщиков на товар. В настоящее время поставщики (100% российские) выполняют свои обязательства по заключенным контрактам и не повышают отпускные цены на товары.

Для снижения негативного воздействия геополитической обстановки на территории Украины внедрен внутренний План антикризисных мероприятий для поддержки бизнеса.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Генеральный директор ООО «БИЗНЕСРЕГИОН» А.А. Кочетков

22.03.2022 г.