

АО «Браир»

Адрес: 143006, М.О. г. Одинцово, ул. Транспортная, д.2, стр.1, оф.1

Телефон 8-499-515-5333

ИНН 7729736634 КПП 503201001 ОГРН 1137746276568

р/с 40702810340000011840 в ПАО СБЕРБАНК

БИК 044525225 к/с 30101810400000000225

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 год

1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности

Полное наименование организации: Акционерное общество «Браир».

Место нахождения, почтовый адрес Общества:

143006, Московская область, город Одинцово, улица Транспортная, дом 2, строение 1 офис 1

Сведения о государственной регистрации:

Дата регистрации - «29» марта 2013 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1137746276568

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП): 7729736634/503201001

Уставный капитал на 31.12.2021 года составляет 150 тыс рублей.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Афонным А.Е.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является «Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями» (ОКВЭД 46.6).

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год - 11 человек.

Деятельность Общества в 2021 году не подлежит лицензированию.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

В отчетном периоде Общество производило выплату дивидендов и/или иных сумм из чистой прибыли в пользу участников.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверностьготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

3. Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет в Обществе в 2021 году велся на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Генерального директора.

Для ведения бухгалтерского учета использовалась компьютерная программа бухгалтерского учета ИС, которая учитывает специфику деятельности предприятия и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции отражаются с применением рабочего «Плана счетов бухгалтерского учета» (с указанием счетов, субсчетов и аналитических регистров), утвержденного Приказом Минфина РФ № 94-н от «31» октября 2002 г.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Объекты основных средств, приобретаемые за плату, признаются в учете по фактической себестоимости приобретения (п. 8 ПБУ 6/01).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью до 40 000 рублей за единицу, списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию. Приобретенные книги, брошюры списываются сразу на затраты на производство.

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

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 (п. 6 ПБУ 10/99).

Так как деятельность организации не связана с производственным процессом, все производимые расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

4. Налоговый учет

Налоговый учет в Обществе в 2021 году велся на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Генерального директора

Признание доходов осуществляется методом начисления в том отчетном периоде, когда они имели место.

Внереализационными доходами признаются доходы в соответствии со ст. 250 НК РФ, и определяют дату получения дохода в соответствии с порядком, установленным п. 4, ст. 271 НК РФ.

Т.к. деятельность организации не связана с производственным процессом, и отсутствует незавершенное производство, сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ и услуг, производится линейным методом.

Исчисленный налог на прибыль уплачивается ежемесячными авансовыми платежами, по 1/3 фактически причитающемуся к уплате налогу за предыдущий отчетный период (ст. 286 НК РФ).

Налоговой базой по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 - 15 ст. 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случае, если данные бухгалтерского учета не расходятся с данными налогового учета, то регистрами налогового учета являются бухгалтерские документы: карточки счета, анализ счета, бухгалтерские справки.

5. Годовая бухгалтерская отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ № 66н. Годовая бухгалтерская отчетность включает

полный комплект отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, временной определенности фактов, последовательности применения учетной политики.

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

6. Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

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 прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов. Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете отдельно от других видов доходов и расходов организации, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой.

В бухгалтерской отчетности раскрывается:

- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащая оплате в иностранной валюте;
- величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;
- величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;
- официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату, в случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс.

7. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

В данном разделе приводятся дополнительные сведения об отдельных группах активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Данные сведения в сочетании со сведениями, приведенными в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» должны обеспечить пользователей отчетности информацией достаточной для понимания финансового состояния, результатов деятельности и изменений в финансовом состоянии Общества.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

При формировании бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

- финансового положения Общества;
- финансовых результатов деятельности Общества;
- изменений в финансовом положении Общества.

Отчетность Общества за 2021 год сформирована исходя из следующих основополагающих допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;

В Обществе по состоянию на 31.12.2021 года остаточная стоимость основных средств составила 3397 тыс. руб.,

Отложенные налоговые активы - 22 тыс. руб.

Запасы Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составили 20748 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - 847 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021 составила 19047 тыс. руб.

Денежные средства на 31.12.2021 г. составили 67 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства в виде полученных займов на 31.12.2021 г. составили 2145 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 14704 тыс. руб.

В Обществе не создавалось резервов по сомнительной задолженности в связи с тем, что такая задолженность отсутствует.

Итого Прибыль Общества на 31.12.2021 года составила - 23746 тыс. руб.

Обществом принимаются меры по улучшению финансового положения, направленные на получение прибыли в следующем году.

8. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Выручка от реализации услуг за 2021 год (за минусом НДС) - 114067 тыс. руб.

Себестоимость за 2021 год - 86642 тыс. руб.

Прочие доходы за 2021 год составили 1137 тыс. руб.

Прочие расходы за 2021 год составили 3360 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) составила 3138 тыс. руб.

9. Отчет о движении денежных средств

В 2021 году Обществом получены заемные средства в размере 65831 тыс. руб.

Прочие поступления составили 3606 тыс. руб.

Денежные средства направлялись на оплату расходов по текущей деятельности Общества (расчеты по заработной плате, аренде, консалтинговым услугам, страховым взносам и налогам).

Остаток денежных средств на 31.12.2021 г. составил 67 тыс. руб.

10. Годовая инвентаризация

Перед составлением годовой отчетности за 2021 год на основании Распоряжений Генерального директора от 30.12.2021 г. была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств Общества по:

- денежным средствам на счетах учета;
- расчетам с бюджетом на 31.12.2021 г.;
- расчетам с поставщиками и покупателями, расчетам с прочими дебиторами и

кредиторами на 31.12.2021 гг.

- ОС и МЦ;
- финансовым вложениям.

11. Существенные обстоятельства, в которых организация ведет деятельность.

Влияние пандемии коронавируса

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения оказали в 2020 – 2021 гг. и продолжают оказывать влияние на мировую и российскую экономику.

Организация не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции.

Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках влияет на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Имеется достаточно высокий уровень неопределенности в развитии экономической ситуации, в частности, в ближайшие 12 месяцев.

Организация оценивает влияние данной неопределенности на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности как существенное.

Пандемия коронавируса является событием мирового масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ, отрасли, в которой работает организация.

Пандемия привела, в том числе, к существенному росту курса доллара США, что привело к увеличению расходов организации на погашение кредитов и суммы отрицательных курсовых разниц. По оценке организации прибыль организации в результате этих факторов снизилась примерно на 3 млн.руб.

12. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон (аффилированных лиц):

№ п/п	Наименование лица	По какому признаку является связанной стороной
1	Афонин Артем Евгеньевич	Учредитель Общества, Генеральный директор
2	Яруллин Илдар Тагирович	Учредитель Общества

Бенефициарными владельцами Организации являются:

- Афонин Артем Евгеньевич
- Яруллин Илдар Тагирович

Операции со связанными сторонами:

№ п/п	Вид операции	Объем операций, тыс.руб.
1.	Выплата в пользу управленческого персонала	5 004
2.	Начисленные дивиденды	1 800

Все расчеты осуществляются в денежной форме.

13. События после отчетной даты

В 2021 году событий после отчетной даты в Обществе не было.

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2021 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в Обществе не было.

15. Непрерывность деятельности

На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

16. Дополнительная информация

Земельных участков нет.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

В отчетном году договоров доверительного управления не заключалось.

Наименования «Россия» или «Российская Федерация» не используем.

Генеральный директор

«15» марта 2022 г.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Афонин А.Е.", written over a horizontal line.

Афонин А.Е.

Аудиторское заключение
пронумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью 20

(Двадцать) лист 06

Генеральный директор
ООО «МАРКЕТ-АУДИТ»

Лысова Г.А. Лысова Г.А.
г. Одинцово от «25» марта 2022 г.

