

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету

о финансовых результатах ООО «ТД Богатырь МСК» за 2021 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Решением единственного учредителя №1 от 01.11.2007г. создано ООО «Строй-М». Решением единственного учредителя №2 от 13.03.2008г. ООО «Строй-М» сменило наименование на ООО «Промбезопасность».

Решением единственного учредителя №7 от 16.07.2012г. ООО «Промбезопасность» сменило наименование на ООО «ТД Богатырь МСК».

Юридический адрес: 121059, г.Москва, Бережковская наб., д.20, стр.59, эт.3, пом.П, ком.6

Фактический адрес: 121059, г.Москва, Бережковская наб., д.20, стр.59, эт.3, пом.П, ком.6

Общество состоит на учете в инспекции ФНС № 30 г. Москвы.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

В 2021 году было зарегистрировано увеличение уставного капитала со 100 тыс.руб. до 300 тыс.руб. Размер уставного капитала на 31.12.2021г. составляет 300 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию:

на 31.12.2021 г. составила 21 человек,

на 31.12.2020 г. составила 15 человек,

на 31.12.2019 г. составила 15 человек.

1.1. Основная деятельность

Главным направлением деятельности Общества в 2021 г. являлась оптовая торговля прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является единоличный участник Общества.

Органом управления Общества является генеральный директор исполняющий функции единоличного исполнительного органа.

1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок ее обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность, а также задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованным пользователям невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С:Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

1.4. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2021 гг. Курс ЦБ РФ на 31.12.2021 г. за 1 доллар США 74,2926 руб., за евро 84,0695 руб. (на 31.12.2020 г. за 1 доллар США 73,8757 руб., за евро 90,6824 руб.; 31.12.2019 г. за 1 доллар США 61,9057 руб., за евро 69,3406 руб.)

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательства, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

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

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с начала деятельности общества, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1,

используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация не начисляется по:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса;
- по объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов.

Сроки полезного использования по основным группам основных средств (Информация берется по видам основных средств по данным табличных Пояснений: Раздел 2.1 «Наличие и движение основных средств»).

- Вычислительная техника – 3 года;
- Здания и сооружения - 30 лет;
- Измерительные и регулирующие приборы - 5 -7 лет;
- Машины и оборудование – 10 -15 лет;
- Производственно-хозяйственный инвентарь – 5 лет;
- Транспортные средства – 3 года.

2.2. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы.

2.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют финансовые вложения.

2.4. Материально-производственные запасы

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 2021 г. ФСБУ 5/2019 отражены перспективно.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, краткосрочного характера по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.7. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцам займам и (или кредитам) в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, признаются в составе прочих расходов единовременно.

На 31 декабря 2021 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляет 8,5 %.

В течение 2021 г. произошло повышение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 4,25% до 8,5%.

2.8. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницеях формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.9. Признание выручки

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.10. Признание расходов

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

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным средствам и их эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев.

2.12. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпуска за все время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства (строка 1540).

2.13. Налогообложение

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Суммы отложенного актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете Общества, и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

2.14. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2021 год были внесены следующие изменения: закреплена перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В связи с обязательным применением с 01 января 2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" внесены изменения в учетную политику на 2022 год.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

3.2. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, краткосрочные займы и депозиты.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 г. дебиторская и кредиторская задолженность являются текущими и погашаются согласно условиям договоров.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	7 090	6 685	4 125
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	7 090	6 685	4 125
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	0	0	0
Итого денежные эквиваленты	0	0	0

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.5. Кредиты и займы

На 31.12.2021г. задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Краткосрочные кредиты

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества имеется открытая кредитная линия на сумму 650 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества имелась открытая кредитная линия на сумму 650 000 тыс. руб.

Остаток задолженности по состоянию на 31.12.2020г. 585 144 тыс. руб.

На 31 декабря 2021г. ключевая ставка Центрального банка РФ составляет 8,5 %.

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии, по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. отсутствовали.

3.6. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов в сумме 202 тыс. руб.

3.7. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

В 2021 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 316 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

3.8. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

	2021 г.		2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Добровольное пожертвование	-	20 000	-	32 700
Комиссии банков	-	1 908	-	2 455
Расходы на услуги банков	-	237	-	155

Курсовые разницы	980	3 306	82	13
Прочие	-	1 715	-	7

3.9.Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода/дохода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 55 008 тыс. руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2021 г. составляла 20 %.

В отчетном году сумма постоянных налоговых обязательств, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 4 339 тыс. руб. (6 651 тыс. руб. за 2020 г.)

Постоянные разницы связаны с различиями в признании расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

В бухгалтерской отчетности (в отчете о финансовых результатах) Общество по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411) и отложенный налог на прибыль (стр. 2412).

Текущий налог на прибыль за 2021 г. составил 59 287 тыс. руб. (47 392 тыс. руб. за 2020 г.).

3.10. Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем
Помещение по адресу: г. Москва, Бережковская наб., д.20, стр.59, пом.II, эт.3, ком.6	Стоимость с арендодателем не согласована

3.11. Информация о запасах

Остатки по товару на 31.12.2021 г хранятся на складах ответственного хранения.

3.12. Информация о резервах по сомнительным долгам

На 31.12.2021 года основания для создания резерва по сомнительным долгам у Общества отсутствовали.

3.13. Информация о связанных сторонах

В течение 2021 года Обществом не заключались договора со связанными сторонами, за исключением выплаченных дивидендов и заработной платы.

В течение 2021 года Общество не вело совместную деятельность.

3.14. Информация о совместной деятельности

Общество в 2021 году не являлось участником совместной деятельности.

3.15. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.16. Информация о судебных разбирательствах

Общество в 2021 году не участвовало в судебных разбирательствах.

3.17. Применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

В 2021 г. Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018 .

3.18. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

3.20. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

3.21. Риски в деятельности Общества

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Риски хозяйственной деятельности своевременно идентифицируются, проводится оценка потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля.

В 2021 году выявлен новый риск, связанный с распространением коронавирусной инфекции (COVID – 2019). Вместе с тем, предпринятые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

