

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**ООО «Арматура ГмбХ»****за 2021 год****1. Общие сведения.**

ООО «Арматура ГмбХ» создано на основании решения единственного участника Общества – гражданина РФ, зарегистрировано 06.03.2009 г. ИФНС России по г. Чебоксары за ОГРН1092130002447.

Адрес местонахождения: 428018, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Московский проспект, д. 12, пом.4.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - директором Ефимовым Евгением Владимировичем.

Основным видом деятельности ООО «Арматура ГмбХ» является оптовая продажа трубопроводной арматуры, (46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения).

Общество не имеет филиалов и представительств.

2. Основные аспекты учетной политики.

Порог существенности при отражении в бухгалтерской отчетности определяется как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период, составляет 5%.

Лимит признания активов, удовлетворяющих требованиям для признания основными средствами в бухгалтерском учете – 40 тыс. руб. Активы стоимостью менее 40 тыс. руб. признаются запасами. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования основных средств. Срок полезного использования для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается в соответствии с техническими условиями и приказом директора.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Стоимость запасов при выбытии определяется по средней стоимости. Затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Товары для продажи учитываются по фактической себестоимости их приобретения, включая таможенные пошлины и сборы.

ТЗР по доставке товаров до складов организации до момента их продажи включаются в состав расходов на продажу и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» (п.21 ФСБУ 5/2019).

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства и имеющим право вести упрощенный учет, оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019), резерв на обесценение запасов не создается.

Руководствуясь принципом осмотрительности, который выражается в большей готовности к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам формируется ежемесячно.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки обращения отчетного периода Общество создает резерв на неиспользованные отпуска.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, на который они произведены.

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Общество осуществляет учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте согласно ПБУ 3/2006 (с изменениями и дополнениями).

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в том периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов. В бухгалтерской отчетности не раскрываются отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, не раскрывает в бухгалтерской отчетности следующую информацию:

- о связанных сторонах,
- по сегментам,
- по прекращаемой деятельности.

Общество, исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, осуществляет путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется с применением автоматизированной системы 1С «Предприятие» 8.3.

В течение 2020 года не имели место факты неприменения правил бухгалтерского учета и действующего законодательства.

3. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность ООО «Арматура ГмбХ» (далее – Общество) на 31 декабря 2021 года составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

На основании п.6 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", Письма Минфина России от 03.04.2012 N 03-02-07/1-80, ООО «Арматура ГмбХ», являясь субъектом малого предпринимательства, составляет бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

- Бухгалтерский баланс по форме, утвержденной в Приложении № 1 к Приказу МФ РФ № 66н.
- Отчет о финансовых результатах по форме, утвержденной в Приложении № 2 к Приказу МФ РФ № 66н.
- Пояснения (приложения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформленные в табличной и текстовой форме.

В Пояснениях (приложениях) к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрыта наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

В приложениях к бухгалтерскому балансу за 2021 год по форме, утвержденной в Приложении № 3 Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н, раскрыта следующая существенная информация:

- О наличии и движении основных средств
- О наличии и движении запасов

- О наличии и движении дебиторской задолженности
- О наличии и движении кредиторской задолженности
- Затраты на производство (расходы на продажу)
- Оценочные обязательства.

4. Доходы и расходы по основному виду деятельности, прочие доходы и расходы.

Выручка от продажи товаров за 2021 год составляет 115 163 тыс. руб. (без НДС), в том числе по виду деятельности: оптовая продажа трубопроводной арматуры – 100%. Относительно уровня предшествующего года выручка увеличилась на 335%.

Себестоимость реализованных товаров за 2021 год составляет 69 305 тыс. руб. (100% себестоимость реализованной трубопроводной арматуры с учетом таможенных платежей, учтенных в стоимости товаров). Увеличение себестоимости проданных товаров относительно уровня предшествующего года составляет 353%.

Рентабельность продаж по прибыли от продаж за 2021 г. составляет 31 %.

Величина коммерческих расходов за 2021 г. составляет – 11 134 тыс. руб., увеличение относительно уровня прошлого года составляет 132%.

Прочие доходы за 2021 год составляют 3 544 тыс. руб., снижение относительно уровня прошлого года составляет 3471%. Прочие расходы за 2021 год составляют 6150 тыс. руб., снижение относительно уровня прошлого года составляет 251%.

Наибольший удельный вес влияния на величину прочих доходов и расходов оказали курсовые разницы, отражаемые в учете в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006, расходы на получение банковских гарантий.

Чистая прибыль по результатам деятельности за 2021 год получена в сумме 25 637 тыс. руб.

5. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, влияющих на достоверность бухгалтерской отчетности - нет.

Пандемия Covid-19 не оказала существенного влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2021 году. Организация продолжала работу, приостановок деятельности в связи с ограничительными мероприятиями не было.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран введены санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Финансовый директор

Филиппова О.Ю.

28 марта 2022 г.

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

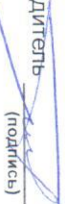
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-

Руководитель  **Ефимов Евгений Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель  (подпись)  (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и Движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
					поступление			выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	72 361	(2 999)	102 680	163	(44 501)	-	-	-	17 339	-	148 042	(2 999)
	5530	за 2020г.	54 437	(53 392)	68 664	-	(50 784)	-	(50 393)	-	-	43	72 361	(2 999)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	5 064	(2 999)	93 028	-	(2 065)	-	-	-	-	-	96 027	(2 999)
	5531	за 2020г.	53 392	(53 392)	2 065	-	(50 393)	-	(50 393)	-	-	-	5 064	(2 999)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	18 163	-	9 700	-	(18 142)	-	-	-	-	-	9 721	-
	5532	за 2020г.	130	-	18 109	-	(76)	-	-	-	-	-	18 163	-
Прочая	5513	за 2021г.	49 134	-	(48)	163	(24 294)	-	-	-	17 339	-	42 293	-
	5533	за 2020г.	915	-	48 490	-	(315)	-	-	-	-	43	49 134	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	72 361	(2 999)	102 680	163	(44 501)	-	-	X	17 339	-	148 042	(2 999)
	5520	за 2020г.	54 437	(53 392)	68 664	-	(50 784)	-	(50 393)	X	-	43	72 361	(2 999)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

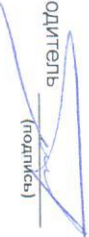
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	775	15 592	46	(769)	-	17 339	-	32 983	
	5580	за 2020г.	9 801	551	13	(9 633)	-	-	-	775	
в том числе:											
	5561	за 2021г.	214	1 622	-	(208)	-	-	-	1 627	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2020г.	4 117	2	-	(3 905)	-	-	-	214	
	5562	за 2021г.	462	13 664	-	(462)	-	-	-	13 664	
авансы полученные	5582	за 2020г.	1 703	462	-	(1 703)	-	-	-	462	
	5563	за 2021г.	-	60	1	-	-	17 339	-	17 400	
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2020г.	3 963	(13)	13	(4 006)	-	-	-	43	
	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5566	за 2021г.	99	247	44	(99)	-	-	-	291	
прочая	5586	за 2020г.	18	99	-	(18)	-	-	-	99	
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5550	за 2021г.	775	15 592	46	(769)	-	17 339	-	32 983	
Итого	5570	за 2020г.	9 801	551	13	(9 633)	-	X	-	43	
										775	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



(подпись)

Ефимов Евгений Владимирович

(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 171	578
Расходы на оплату труда	5620	533	456
Отчисления на социальные нужды	5630	159	136
Амортизация	5640	1 498	2 486
Прочие затраты	5650	7 773	4 786
Итого по элементам	5660	11 134	8 442
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	850	1 009
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 984	9 451

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель  (подпись) **Ефимов Евгений Владимирович** (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	305	86	(92)	(6)	293
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	305	86	(92)	(6)	293

Руководитель _____ Ефимов Евгений
 (подпись) _____
 (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.