

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТЕХНОР»

ЗА 2021 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХНОР» (далее «Общество») создано в 2013 году.

ИНН 7701376597 КПП 770101001 ОКВЭД 43.22

ОГРН 5137746036676 дата регистрации: 05.11.2013

ОКТМО 45375000000, ОКАТО 45286555000

Юридический адрес: 105082, Москва г; Рубцовская наб, дом 2, корпус 4, 1 этаж, помещение 4, комната 8

Фактический адрес: 105082, Москва г, Рубцовская наб, дом 2, корпус 4, 1 этаж, помещение 4, комната 8

Телефон: 8-499-271-54-34

Инспекция ФНС России N 1 по г. Москве.

Участники - физические лица:

- Захаров Виктор Сергеевич- доля в УК - 100% - 50000 руб. - конечный бенефициар

Единоличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор Захаров Виктор Сергеевич с 06.11.2013 г. по настоящее время.

Уставный капитал 50000 руб. 00 коп. (Пятьдесят тысяч рублей 00 копеек) оплачен полностью.

Физическим аффилированным лицом, способным оказывать влияние на деятельность ООО «ТЕХНОР», является Захаров Виктор Сергеевич.

Основной вид деятельности Общества: Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

Общество входит в реестр членов СРО-С-158-25122009 и осуществляет свою деятельность, в том числе и в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности.

Перечень лицензий:

| Вид деятельности | № лицензии | Срок действия |
|---|---------------------------------|---------------|
| Деятельность по монтажу технического обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений | 77-Б/01055 от 1 августа 2014 г. | бессрочно |
| Деятельность по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации | МКРФ 03351 от 30 марта 2016 г. | бессрочно |

В качестве дополнительного вида деятельности Общества является поставка дорогостоящего оборудования иностранного производства, которое ввозится на таможенную территорию РФ и реализуется на территории РФ, код ОКВЭД 46.69:

Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

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.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 35 человек. (на 31.12.2020 г. – 32 чел., на 31.12.2019г. – 28 чел.).

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

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Общество представляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе 4-х форм и Пояснения в виде данной записки.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ И УСЛОВНЫХ ДЕНЕЖНЫХ ЕДИНИЦАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте и условных денежных единицах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте и условных денежных единицах, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Переквалификация краткосрочной задолженности в долгосрочную и наоборот не производится.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств по текущей рыночной стоимости не производится.

2.5. ЗАПАСЫ

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 2021 года только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

2.5.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

2.5.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

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 Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

2.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах не формируется Обществом.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от реализации товаров, работ, услуг признается по мере отгрузки товаров, работ, услуг покупателям и заказчикам. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.10. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.10.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.10.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплаты, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

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

2.10.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто положительные и отрицательные курсовые разницы, которые отображаются свернуто в разрезе статьи их образования:

- отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты;
- курсовые разницы по остаткам денежных средств на валютных счетах организации;
- курсовые разницы по дебиторской задолженности;
- курсовые разницы по кредиторской задолженности.

2.10.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Общество, в частности, относит банковские депозиты со сроком размещения до 3 месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4119 - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте и условных денежных единицах, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств в организации числится два автомобиля:
Volkswagen 2K Caddy, полностью амортизированное основное средство,
Mercedes-Benz S 400D 4MATIC, амортизация начисляется линейным способом.

3.3. ЗАПАСЫ

Основным видом запасов являются материалы для производства строительно-монтажных работ - 18 656 тыс. руб. (в 2020 г. – 1 692 тыс.руб., в 2019 г. – 1 143 тыс.руб). Остальные запасы – это товары на складе: запчасти для вентиляционного оборудования «AL-KO Therm» производства Германии.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов, составили 1 821 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г. (на 31.12.2020 г. – 10 тыс.руб, на 31.12.2019 г. – 23 тыс.руб.).

Резервы под обесценение материалов в 2021 году не создавались.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

По состоянию на 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность состоит из расчетов с покупателями и заказчиками в сумме 12 150 тыс. руб. (в 2020 г. – 2 745 тыс.руб., в 2019 г. – 21 707 тыс.руб.), авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, в сумме 2 302 тыс. руб. (в 2020 г. – 217 тыс.руб., в 2019 г. – 287 тыс.руб.), беспроцентных займов сотрудникам в сумме 1 345 тыс. руб. (в 2020 г. – 105 тыс.руб, в 2019 г. – 80 тыс.руб.).

В 2021 году просроченная дебиторская задолженность отсутствовала. Резерв сомнительных долгов в 2021 г. не создавался.

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность преимущественно состоит из расчетов с покупателями и заказчиками в сумме полученных авансов 24 907 тыс. руб. (в 2020 г. – 3 237 тыс.руб, в 2019 г. – 0 тыс.руб.), расчетов по налогам и сборам 19 274 тыс. руб. (в 2020 г. – 7 462 тыс.руб, в 2019 г. – 9 373 тыс.руб.), расчетов по социальному страхованию 4 490 тыс. руб. (в 2020 г.– 2 145 тыс.руб, в 2019 г.– 1 759 тыс.руб.), заработной платы 1 921 тыс. руб. (в 2020 г. – 0 тыс.руб, в 2019 г. – 1 143 тыс.руб.), прочие – 1 055 тыс.руб., (в 2020 г. – 202 тыс.руб., в 2019 г. – 23 430 тыс.руб.).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налогооблагаемой прибыли, определенная исходя из бухгалтерского учета за отчетный год, составила 91 806 тыс. руб. (за 2020 году - 45 728 тыс. руб).

В отчетном периоде и в 2020г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Сумма текущего налога на прибыль за 2021 г. составила 18 473 тыс. руб. (в 2020 году – 9 221 тыс.руб).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 92 367 тыс. руб. (в 2020 году - 46 106 тыс.руб.).

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом образовалась за счет расходов, не принимаемых в составе расходов при расчете налога на прибыль.

3.8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, сервисные услуги, техобслуживание – 1 016 659 тыс. руб. (в 2020 г. – 250 256 тыс.руб.).

Продажа товаров – 14 815 тыс. руб. (в 2020 г. – 265 422 тыс.руб.).

3.9. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Расходы на производство санитарно-технических работ, монтажа отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, сервисные услуги, техобслуживание – 857 659 тыс. руб. (в 2020 г.- 215 758 тыс.руб.).

Себестоимость товаров – 6 365 тыс. руб. (в 2020 г.- 182 980 тыс.руб.).

3.10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Коммерческие расходы Организации 1 629 тыс. руб. (в 2020 г. – 24 992 тыс.руб.), в том числе:

- экологический сбор – 730 тыс. руб. (в 2020 г. – 1 661 тыс.руб.)
- транспортно-экспедиционные услуги – 663 тыс. руб. (в 2020 г. – 20 162 тыс.руб.)
- прочие – 235 тыс. руб. (в 2020 г. – 3 169 тыс.руб.)

Управленческие расходы Организации 72 411 тыс. руб. (в 2020 г. – 43 154 тыс.руб.), в том числе:

- оплата труда – 59 130 тыс. руб. (в 2020 г. – 33 364 тыс.руб.)
- страховые взносы с ФОТ – 9 152 тыс. руб. (в 2020 г. – 5 664 тыс.руб.)
- прочие – 4 129 тыс. руб. (в 2020 г. – 4 126 тыс.руб.)

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В отчете о финансовых результатах показаны свернуто положительные и отрицательные курсовые разницы в разрезе статьи их образования.

Отрицательные курсовые разницы по остаткам денежных средств на валютных счетах организации в сумме 3 917 тыс. руб. (в 2020 г. положительные курсовые разницы в сумме 2 500 тыс.руб.), отрицательные курсовые разницы по отклонению курса продажи (покупки) иностранной валюты в сумме 27 тыс. руб. (в 2020 г. – 1 603 тыс.руб.).

В прочих расходах организации значительную долю занимает расходы на услуги банков 739 тыс. руб. (в 2020 г. – 1 101 тыс.руб.).

Прочие доходы организации образовались за счет получения процентов от депозитов в сумме 808 тыс. руб. (в 2020 г. – 698 тыс.руб.) и восстановления резерва по сомнительным долгам в 2021 году в сумме 2 855 тыс. руб. (в 2020 г.- 0).

3.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанной стороной для Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ЛЮФИК» ИНН 9701095800, Генеральным директором и участником (с долей 100%) которого является Захаров Виктор Сергеевич ИНН 504706863585.

В 2021 году сделки между двумя организациями отсутствовали.

3.13. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.14. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности.

3.15. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2021 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.16. ВЛИЯНИЕ РАСПРОСТРАНЕНИЯ КОРОНАВИРУСА COVID-19 НА ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

С начала 2020 г. по всему миру распространилась вспышка нового коронавируса (COVID-19), что повлияло на мировую, в том числе российскую, экономику.

Компания считает, что распространение коронавируса не оказало существенного влияния на деятельность Общества в 2021 г. Общество не осуществляет виды деятельности, относящиеся к отраслям, признанным наиболее пострадавшими. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации в качестве организации, осуществляющей производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, и в основном не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности покупателей или поставщиков в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса. Выручка Общества выросла в 2021 г. по сравнению с 2020 г. на 515 796 тыс. руб. или на 100,0%. Дополнительные расходы, связанные с профилактикой распространения коронавируса, не существенны для Общества.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем.

3.17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Условия COVID-19 не оказали существенного влияния на оценку руководства организации способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.18. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года рядом стран были объявлены новые санкции в отношении Российской Федерации и ее государственного долга, а также в отношении ряда российских банков и физических лиц.

На фоне геополитических событий с 24 февраля 2022 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Центральный банк РФ существенно увеличил учетную ставку.

Так как Общество работает с материалами и комплектующими иностранного производства, осуществляет монтаж иностранного оборудования (в основном производства Германии «AL-KO Therm»), то санкции и геополитические события могут негативно повлиять на дальнейшую деятельность Общества.

Однако количественный эффект влияния на деятельность Общества данных событий с достаточной степенью уверенности на текущий момент определить не представляется возможным.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного влияния указанных выше событий на финансовое состояние и результаты деятельности Общества.

Общество расценивает данные события как не корректирующие события после отчетной даты.

Генеральный директор
14.03.2022



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Захаров" (Zakharov).

Захаров ВС.