

Пояснение к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЛайдПроКорд» за 2021 г.

Описание общества

Краткое наименование - ООО "ЛайдПроКорд"
Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью "ЛайдПроКорд"
Общество было зарегистрировано 02 Апреля 2002 г.
Юридический адрес — 111020, г. Москва, Ухтомский переулок, дом 4, этаж 1, комн. 10
Почтовый адрес — 111020, г. Москва, Ухтомский переулок, дом 4
ОГРН: 1037739332168
ОКВЭД: 46.76
Среднесписочная численность — 3.
Учредитель — Скороход Роман Александрович (100% участник).
Исполнительный орган Общества: генеральный директор Ткачев К.Ю.
Уставный капитал — 20 000,00 руб.
Основной вид деятельности — Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил ведения Бухгалтерского учета и составления Бухгалтерской отчетности. Единицы измерения, используемые в настоящей бухгалтерской отчетности - тыс. руб.
Курс валют для пересчета курсовых разниц на 31.12.2021 Евро 84,0695, Доллар 74,2926.

Краткая характеристика деятельности общества за 2021 год

В 2021 году основным видом деятельности Общества является оптовая торговля кордным сырьем, используемым для производства автошин. Основными покупателями и получателями услуг были: АО «Кордиант», г. Ярославль.

У Общества нет обособленных подразделений и филиалов.

Анализ и оценка структуры баланса

По состоянию на 31 декабря 2021 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

Запасы находятся на уровне 6834 тыс. руб.

На расчетном счете в банке находится 759 тыс. рублей.

Долгосрочная и краткосрочная задолженность по займам и кредитам отсутствует.

Краткое описание основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 22 ноября 2011 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями), а так же действующими положениями по бухгалтерскому учету, с применением информационной компьютерной системы 1С «Бухгалтерский учет».

Общество применяет общую систему налогообложения.

1. Основные средства

К основным средствам относятся средства труда, используемые при производстве продукции (работ, услуг) либо управленческих нужд организации в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев и стоимостью более 40 000 (Сорок тысяч) рублей за единицу согласно (ПБУ 6/01).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования по приказу руководителя и в соответствии с нормами, установленными постановлением.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, осуществляется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.14 ПБУ 6/01)

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 40 000 (Сорок тысяч) рублей включительно, отражается в составе материально-производственных запасов и относится к материальным расходам в полной сумме по мере его использования (согласно ПБУ 6/01).

Резерв на предстоящий ремонт основных средств обществом не создается, затраты на ремонт основных средств включаются в затраты того отчетного периода, в котором последние произведены.

В 2021 году не было приобретения материальных ценностей.

2. Материально-производственные запасы

Оценка материальных ресурсов (материалов, товаров), используемых в деятельности организации и при ином выбытии, производится по средней себестоимости.

По состоянию на 31 декабря 2021 года на балансе общества числятся:

Товары для перепродажи – 6 834 тыс. рублей

На конец отчетного года все запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Резерв под обесценения ТМЦ не создавался, поскольку не планируется реализация товаров по цене ниже себестоимости.

3. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Задолженность по полученным и выданным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

Проценты за пользование и предоставление займов начисляются на последнее число каждого месяца и признаются прочими доходами и расходами отчетного периода (согласно ПБУ 15/01).

С 01/01/2021 Организация не планирует переход на новое ФСБУ "Учёт займов и кредитов".

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2021 г. составляют 148480 тыс. руб.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным займам на 31.12.2021 г. составляют 2013 тыс. руб.

4. Учет расходов (с учетом изменений ПБУ 9/99)

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

5. Уровень существенности для целей подготовки бухгалтерской отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет 5 и более процентов. Данное положение применяется, начиная с годовой отчетности за 2011 год в соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности: Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Учетная политика носит преемственный характер с учетом изменений в законодательство РФ.

Существенных изменений в Учетную политику в 2021 году не вносилось, в 2022 г. изменений вносить не планируется, за исключением изменений вносимых в Учетную политику в связи с изменениями нормативно-правовой базы по ведению бухгалтерского учета.

В случае, когда оценка в денежном выражении последствий изменений Учетной политики в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении

соответствующих факторов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

В 2021 г. организация не применяет новое ФСБУ 6/2020 по учету ОС, ФСБУ 26/2020 (Капитальные вложения).

С 01.01.2021 г. Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Учет МПЗ» на основании п. 47 перспективно, только в отношении фактов, имеющих место после даты начала применения нового стандарта.

Проценты за пользование займами начисляются на последнее число каждого месяца и признаются прочими расходами отчетного периода (ПБУ 15/01).

6 Дебиторская задолженность

В 2021 г., Общество не имеет оснований для создания резерва сомнительной задолженности. Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года является краткосрочной и составляет 10 112 тыс. руб. и состоят из:

- 6.1. Расчеты с покупателями и заказчиками 313 тыс. руб.
- 6.2. Авансы выданные 21 тыс. руб.
- 6.3. Проценты, начисленные по долгосрочным займам 2 013 тыс. руб.
- 6.4. Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом 7765 тыс.руб.

7. Денежные средства

Денежные средства и их эквиваленты состоят из следующего:

Денежные средства в рублях на счетах в банке остаток на 31.12.20 — 3318 тыс. руб., на 31.12.21 — 759 тыс. руб.;

8. Доходы

Формирование выручки определяется по мере отгрузки продукции покупателям и предъявлении им расчетных документов (метод по «отгрузке»). Поступления, признающиеся выручкой от продаж, увеличиваются или уменьшаются на курсовые разницы, возникшие в случаях, когда цены в договорах с покупателями устанавливаются в условных единицах, приравненных к Евро, а оплата производится в рублях.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом налогов) в 2021 году составила 7 731 тыс. руб.

9. Расходы

Общехозяйственные (управленческие) расходы учитываются в коммерческих расходах. Коммерческие расходы полностью списываются в отчетном периоде и в 2021 году составили — 8 847 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров списывается по мере реализации товара и в 2021 году составила — 7 240 тыс. руб.

10. Прочие Доходы

Статья Прочих доходов	2020	2021
Курсовые разницы	18 877	2 845
Списание кредиторской задолженности	1 518	-
Проценты к получению	6 289	6 850
Прочие доходы для целей налогообложения	-	4
ИТОГО	26 684	9 699

11. Прочие Расходы

Статья Прочих расходов	2020	2021
Курсовые разницы	13 698	
Расходы на услуги банков	127	438
Резерв по сомнительным долгам	661	

Прочие расходы не для целей налогообложения	3 062	34
ИТОГО	17 548	472

12. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02.

Льгот по налогообложению не имеет.

Показатели ПБУ 18/02		
	2021	2020
Условный расход (доход)	174	243
ПНР и ПНД	7	612
Изменение ОНА и ОНО	0	0
Текущий налог (ОФР)	181	855

В 2021 г. Общество распределило прибыль по итогам 2018 г. и выплатило дивиденды в размере 31 000 тыс. руб., НДФЛ 4 550 тыс. руб..

13. Уставный капитал

Размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 20 000 рублей.

Изменений в уставном капитале в отчетном периоде не происходило.

14. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 25 851 тыс. руб. и состоит:

14.1. Задолженность поставщикам и подрядчикам — 25 700 тыс. руб.,

14.2. Авансы полученные - 0 тыс. руб.

14.3. Задолженность перед бюджетом — 86 тыс. руб.

14.4. Задолженность по расчетам с персоналом - 66 тыс. руб.

15. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31.12.2021 составляют 95 тыс.рублей (резервы на отпуск)..

Информация о связанных сторонах

В соответствии с Законом РФ от 22.03.1991 № 948 -1 (ред. от 26.07.2006) «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» и п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» аффилированными лицами являются физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

1. ООО "Холдинговая Компания "ЛОЙЛ НЕФТЕХИМ" ИНН 7713234942

Степень аффилированности: Генеральный директор Скороход Роман Александрович является учредителем 100% собственником ООО "ЛайдПроКорд".

Основными операциями с ООО "ХК ЛОЙЛНефтехим" были операции по выдаче займов.

В течении 2021 г. сумма выданных займов составила 0 тыс. руб., погашено 15 632 тыс.руб., величина непогашенной на 31.12.2021 г. задолженности по займам составила 140 600 тыс.руб.. Сумма начисленных процентов за 2021 г. составила 6 338 тыс.руб., проценты начислялись по ставке, в соответствии с договорами займа.

Кроме того с ООО "ХК "ЛОЙЛНефтехим" заключен договор аренды помещений. Сумма арендной платы в 2021 г. составила 4 274 тыс. руб., задолженность по арендной плате на 31.12.2021 г. составляет 2 041 тыс.руб.

2. ООО "Полимер Трэйд" ИНН 9717060930.

Степень аффилированности: ООО "ЛайдПроКорд" является учредителем и 100% собственником ООО "Полимер Трэйд".

С ООО "Полимер Трейд" были также заключены договоры на выдачу займов

В течении 2021 г. сумма выданных займов составила 480 тыс. руб., погашено 0 тыс. руб., величина непогашенной на 31.12.2021 г. задолженности по займам составила 7 880 тыс.руб.. Сумма начисленных процентов за 2021 г. составила 512 тыс.руб., проценты начислялись по ставке, в соответствии с договорами займа.

ООО "Полимер Трейд" также является покупателем материалов технического назначения.

В течение 2021 г. поставок в адрес ООО "Полимер Трейд" не проводилось, задолженность по договору поставки на 31.12.2021 г. составила 127 тыс. руб.

30 Августа 2021 г. было принято Решение о реорганизации путем присоединения ООО "Полимер Трейд" к ООО "ЛайдПроКорд". ООО "ЛайдПроКорд" является правопреемником ООО "Полимер Трейд" по всем обязательствам в отношении всех его кредиторов, и что все кредиторы ООО «Полимер Трейд» уведомлены в письменной форме о присоединении ООО «Полимер Трейд» к ООО «ЛайдПроКорд». Общая балансовая стоимость передаваемых активов на 07.09.2021 г. составила 26 338 тыс. руб.

Вознаграждение управляющему персоналу в 2021 г. выплачено в полном объеме и составляет 919 тыс. руб. НДФЛ 116 тыс. руб.

События, произошедшие после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год (ПБУ 7/98) не было.

После начала специальной военной операции на Украине и введения международных санкций, компания оценивает сложившуюся ситуацию как событие, которое не влияет на показатели бухгалтерской отчетности отчетного года.

На текущий момент нет достаточной уверенности надежно оценить в денежном выражении эффект последствий на деятельность компании в текущем году.

Условные факты хозяйственной деятельности

По решению руководство в 2021 г. были проведены следующие ретроспективные корректировки финансовых показателей:

1. Списание курсовой разницы на сумму 4 342 тыс. руб. за счет накопленной прибыли прошлых лет (Решение Учредителя). Данная операция отражена на счёте 84 и отражена в результате от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода.

Отражение в бухгалтерском учёте информации в условиях распространение новой коронавирусной инфекции.

Распространение инфекции COVID-19 не оказало существенного влияния на деятельность предприятия.

В соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 2020 г. 407-ФЗ была организована работа сотрудников на удалённых рабочих местах, основные затраты по обеспечению безопасности и нормальных условий труда производились арендодателем.

Заработная плата работникам за время нерабочих дней, установленных в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации, и соответствующие отчисления на социальные нужды - начислялась,

Оплата вынужденного простоя из-за приостановления деятельности организации в связи с коронавирусной инфекцией - не начислялась по причине отсутствия простоя;

Штрафы и выплаты по искам за нарушение законодательства Российской Федерации в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, невыполнение правил поведения при введении режима повышенной готовности на территории, на которой существует угроза возникновения чрезвычайной ситуации - не начислялись и не выплачивались;

Организация не является получателем государственной помощи, связанной с осуществлением ее деятельности в отраслях экономики, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, в том числе в форме субсидий

Применение допущения непрерывности деятельности.

Финансовая отчетность составлена на основе соблюдения допущения непрерывности деятельности.

Общество продолжает свою деятельность в обозримом будущем (как минимум 12 месяцев), т.е. не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Риски финансовые (кредитные), правовые, региональные

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации. Основные региональные риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран.

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в Российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находится вне контроля Общества.

Общество имеет риск инфляционного роста стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда. При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов. В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличить цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Общество подвержено кредитному риску, то есть риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, работ, услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Генеральный директор

Ткачев К.Ю.

17 марта 2022 г.