

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «МЕХАНИКА-Р» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Механика-Р» было образовано в 2015 году. Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Основными видами деятельности Компании является – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.

Юридический и фактический адрес Компании: 454010, Российская Федерация, г. Челябинск, ул. Енисейская, д. 8, оф.117.

Среднесписочная численность работников в Компании за 2021 и 2020 годы составила 4 и 4 человека соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в утвержденной учетной политике Компании.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Предприятие 8.3.

2.1. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств производится по состоянию на отчетную дату.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020 и 2019 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 100,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта. В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, или в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

Организация не проводит переоценку основных средств.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на прочие расходы того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета. Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств.

2.6. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактическим затратам.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.9. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.10. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 3 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Объекты, возводимые организацией в качестве подрядчика по договору подряда, не признаются инвестиционными активами.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату отпусков;
- по заведомо убыточным договорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского или иного договора, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.13. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.14. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В 2021 году внесены корректировки:

Отложенного Налогового Актива (ОНА) - сч. 09 в сумме 140 тыс. руб. в сторону увеличения начисления, Отложенного Налогового Обязательства (ОНО) – сч.77 в сумме 713 тыс. руб. в сторону увеличения начисления.

Сумма корректировки отражена в строке «Отложенный налог на прибыль» 2412 Отчета о финансовых результатах на 31.12.2021 г. в сумме 853 тыс. руб.

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В 2021 году основные средства не приобретались и не реализовывались. Сумма начисленной амортизации составила 1 184 тыс.руб.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

За 2021 год убыток по налоговой декларации по налогу на прибыль составил 701 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2021 год не начислялся.

6. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021 составили 718 тыс.руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Покупатели и заказчики	50 695	31 818
Авансы выданные	1 111	27 144
Прочие	1 462	2 515
ИТОГО	53 268	61 477

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Денежные средства	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчетные счета в банках	8 930	40 424
Депозитные счета в банках	0	0
Касса	-	0
ИТОГО	8 930	40 424

Депозиты на 31.12.2021г. не размещались.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют, на 31.12.2020 года составляют 164 тыс. руб

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников Компании на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Участник	Доля владения на 31.12.21	Доля владения на 31.12.20
АО «КОНАР»	100 %	100 %
ИТОГО	100%	100%

Бенефициарным владельцем компании АО «КОНАР» является Бондаренко Валерий Вячеславович.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Расшифровка полученных займов и процентов по контрагентам на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно представлена следующим образом:

Займодавец	Валюта займа	Год погашения	На 31.12.2021
АО «КОНАР»	рубли	31.12.2022	91 255
проценты по кредитам	рубли	Декабрь 2022	4 974
ИТОГО:			96 229

В течение 2020 и 2019 годов по заемным средствам были начислены проценты на общую сумму 707 801 тыс. руб. и 673 516 тыс. руб. соответственно.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы полученные	0	65 996
Поставщики и подрядчики	54 556	48 049
Задолженность по налогам и сборам	53	1 229
Прочая	89	7 350

ИТОГО	54 698	122 624
-------	--------	---------

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Реализация винто-рулевых колонок	183 321	183 321
ИТОГО	183 321	183 321

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Расходы	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Материальные затраты	154 719	130 594
Расходы на оплату труда	2 562	2 956
Отчисления на соц. нужды	775	896
Амортизация	1 184	3 171
Прочие затраты	18 648	6 211
Изменение остатков незавершенного производства	15 353	20 385
ИТОГО	193 241	164 213

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Доходы	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Выбытие лизингового имущества		3 989
Выплата процентов к договору банковского счета	241	
Прочие доходы	17 952	
ИТОГО	18 193	3 989

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Расходы	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам	12 853	18 068
Выбытие лизингового имущества		3 782
Услуги кредитных организаций		21
Прочее	1 091	303
ИТОГО	13 944	22 174

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Механика-Р» являются компании промышленной группы «КОНАР», ключевой управленческий персонал АО «КОНАР», а также ключевой управленческий персонал компаний, входящих в промышленную группу «КОНАР».

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Не выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Механика-Р» за 2021 год и которые имели место в период с момента окончания отчетного периода 2021 года до момента подписания финансовой отчетности.

Главный бухгалтер ООО «Механика-Р»



Е.В.Шамина