

**Пояснительная записка к бухгалтерскому
балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Стратегия» за 2021 год.**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Стратегия» зарегистрировано Инспекцией ФНС России по Октябрьскому району г. Екатеринбурга 19.04.2010г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица в едином государственном реестре юридических лиц серия 66№006503373.

ОГРН 1106672005648 :ИНН 6672313502

Полное фирменное наименование Общества-Общество с ограниченной ответственностью «Стратегия»

Юридический адрес: 620142, Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, улица 8 Марта, дом 51, офис 707.

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Стратегия» является торговля оптовая металлическими трубами и металлическими изделиями.

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год составила 4 человека.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган Общества (Директор).
-

В течении 2021 года смена участников Общества не происходила:

- текущий состав:

- Косов Виктор Евгеньевич (доля 100%)

В течении 2021 года смена Директора Общества не происходила:

- с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года - Косов В.Е.

Главный бухгалтер: Косов Виктор Евгеньевич

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности является Директор.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021г. составляет 20 000,00 руб. и принадлежит единственному участнику общества.

2. Представление бухгалтерской отчетности Общества

2.1. Основа предоставления бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Стратегия» за 2021 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными:

-Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011№ 402-ФЗ,

-ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н,

-Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н,

-ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н

и другими действующими нормативно-правовыми актами.

2.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «Стратегия» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2021г. по 31 декабря 2021г.

2.3. Принцип непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что ООО «Стратегия» будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.4. Отчетная валюта

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

2.5. . Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе и средства в расчетах, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Валюта	курс на 31.12.2021	курс на 31.12.2019
Доллар	74.2926 дол/руб	73.8757 дол/руб
Евро	84.0695 евро/руб	90.6824 евро/руб
Китайский юань	11.6503 юань/руб	11.3119 юань/руб

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

По строке бухгалтерского баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» на 4 256 тыс. руб. отражена долгосрочная задолженность по договорам лизинга, подлежащая уплате в 2023 году и позднее.

3. Существенные аспекты учетной политики

3.1. Основные средства

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, и стоимостью свыше 40 000 руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 40 000 рублей включительно, включается в состав материально-производственных запасов.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости (в соответствии ст. 15 ПБУ 6/01) не производится.

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается ООО «Стратегия» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Фактические сроки полезного использования основных средств по группам:

Группа	Срок полезного использования, в годах
Вычислительная техника	2-3
Транспортные средства	3-7
Хозяйственный инвентарь	2-3
Прочие основные средства	2-5

3.2. Материально-производственные запасы

С 01.01.2021 года в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с новым стандартом. Учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. Оценка производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости, в соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости запасов в бухгалтерской отчетности Общество применяет способ оценочного резервирования.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы», превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В бухгалтерском балансе стоимость запасов на конец отчетного года показывается за минусом суммы начисленных резервов под обесценение запасов.

Начисленные и восстановленные в отчетном году резервы под обесценение запасов отражены в составе строки 2340 «Прочие доходы» либо строки 2350 «Прочие расходы».

3.3. Коммерческие и управленческие расходы

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

3.4. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в течение отчетного года, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском балансе в зависимости от срока их списания: по статье 1190 "Прочие внеоборотные активы", если период их списания больше 12 месяцев, или по статье 1260 "Прочие оборотные активы", если их срок списания не превышает 12 месяцев. Указанные расходы подлежат списанию в порядке, установленном для каждого вида таких расходов в отдельности в течение периода, к которому они относятся. Срок списания расходов будущих периодов на текущие расходы каждого отчетного месяца определяется в момент их отражения в бухгалтерском учете.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» учтены:

- неисключительные права на программное обеспечение на 25 тыс. руб.
- НДС по договорам лизинга на 1 703 тыс. руб.

3.5. Кредиты и займы полученные

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей,

предусмотренных договором, в момент их фактической передачи (п.2 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредита) (п. 8 ПБУ 15/2008).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

3.6. Признание доходов и расходов.

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от реализации товара. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В составе прочих доходов учитываются доходы от реализации финансовых вложений (ценных бумаг); доходы от реализации основных средств и материально-производственных запасов Общества; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам); проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие доходы.

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

3.7. Изменения в учетной политике.

В отчетном году в учетную политику Общества вносились изменения в раздел по учету товаров и МПЗ. Изменения вносились перспективно.

3.7.1 При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерском учете (Д 91.02 К 14.01 (14.02)).

Размер отчислений в резерв под обесценение запасов определяется как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью соответствующих запасов.

Резервы под обесценение запасов создаются по видам запасов, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их чистой стоимости:

- Текущая рыночная стоимость продажи снизилась;
- Сужение рынков сбыта запасов;
- Моральное устаревание запасов;
- Утрата (полная или частичная) первоначальных качеств запасов.

Изменения вносились перспективно.

3.7.2 с 2022 вступят в силу новые ФСБУ:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - повышен лимит стоимости для признания основного средства в бухгалтерском учете до 100 000 тысяч рублей;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» - явление не наблюдалось и не планируется.
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - общество будет применять упрощенный порядок перехода на новый стандарт, не применяя его к Договорам аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года;

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общество считает, что влияние изменений на бухгалтерскую отчетность, внесенные в учетную политику, не может быть обосновано оценено.

4. Раскрытие дополнительной информации по показателям бухгалтерской отчетности:

4.1. Бухгалтерский баланс Форма № 1 (далее форма № 1)

4.1.1. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

Долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.

Краткосрочные кредиты и займы Общества представлены следующим образом (стр. 1510):

Краткосрочные займы:

Договор	Сумма, тыс. руб., на	Сумма, тыс. руб., на 31.12.2020	Срок погашения займа
Договор займа № б/н от 07.12.2021	15 000	-	09.03.2022

По состоянию на 31.12.2021г. Общество не имеет просроченных обязательств по займам и кредитам.

4.2. Отчет о финансовых результатах

4.2.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (стр. 2110, 2120, 2100)

За 2021г. показатели выручки, себестоимости и валовой прибыли Общества по основному виду деятельности представлены следующим образом:

Наименование показателя	Итого, тыс. руб.	
	2021г.	2020г.
Выручка от реализации, в том числе НДС	595 320	1 572 904
НДС с выручки от реализации	98 199	262 151
Выручка от реализации, без НДС (стр. 2110)	497 121	1 310 753
Себестоимость товаров (стр. 2120)	468 849	1 215 090
Валовая прибыль (стр. 2100)	28 272	95 663

4.2.2. Коммерческие расходы (стр. 2220)

Коммерческие расходы Общества представлены следующим образом:

Статья затрат	Сумма, тыс. руб.		Доля в общей сумме расходов	
	за 2021г.	за 2020г.	за 2021г.	за 2020г.
Расходы на оплату труда	4 191	3 009	21,83	10,68
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	752	1 104	3,92	3,89
Информационно-консультационные расходы	4 180	3 143	21,77	11,16
Транспортные расходы	3 445	15 265	17,95	54,20
Таможенные расходы	31	4	0,16	0,02
Прочие затраты	6 598	6 120	34,37	21,72
Итого коммерческие расходы	19 197	28 166	100%	100%

Из общей суммы коммерческих расходов ООО «Стратегия» за 2021 год 21,83 % приходится на затраты на оплату труда сотрудников.

4.2.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества за 2021г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.	
	2021 г.	2020 г.
Итого доходы (стр.2310+стр.2320+стр.2340)	23 047	25 815
Проценты к получению	29	31
Курсовые разницы	3 961	19 784
Прочие доходы	19 057	6 000
Итого расходы (стр.2330+стр.2350)	10 307	40 461
Курсовые разницы	5 512	33 275
Штрафы, пени, неустойки признанные или по которым получено решение суда	389	
Прочие расходы	4 406	7 186

4.2.4. Прибыль (убыток)

Компанией за 2021 год получена прибыль до налогообложения в сумме 21 814 тыс. руб. Чистая прибыль Общества за 2021г. составила 17 200 тыс. руб

4.3. Отчет о движении денежных средств (ОДДС).

Согласно п.16 ПБУ 23/2011 денежные потоки в виде косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее отражаются в отчете о

движении денежных средств свернуто. Во исполнение п. 23 ПБУ 23/2011 порядок расчета свернутого потока денежных средств от НДС основан на том что, денежные потоки по выплате (поступлении) денежных средств очищены от сумм НДС, путем прямого исключения сумм НДС из выплаченных (поступивших) денежных средств. Свернутый денежный поток от НДС определен по формуле:

сумма НДС по поступления по статье 4112- сумма НДС по статье 4121-сумма НДС по статье 4129 +сумма НДС по статье 4211-сумма НДС по статье 4221 -свернутый поток по расчетам с бюджетом по НДС. Свернутый денежный поток по НДС отражен по статье 4119 «Прочие поступления».

5. Резерв по сомнительным долгам.

	Величина резерва на 31.12.2020г.	Изменения за текущий год			Величина резерва на конец года 31.12.2021г.
		Восстановлено резерва	Списано за счет резерва	Создание(изменение) резерва	
Сумма, тыс. руб.	9 734	-	(-)	-	9 734

6. Условные факты хозяйственной деятельности

6.1 Выданные поручительства по состоянию на 31.12.2021г.

Вид договора	Принципал	Сумма, в тыс.руб.
Договор поручительства № К6/66-03/21-00012-П03 от 10.08.2021 г.	ООО "Металлайн"	50 000,00
Договор поручительства № К2/66-03/21-00047-П03 от 22.06.2021 г.	ООО "Металлайн"	200 000,00

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

ООО «Стратегия» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Екатеринбург. Ухудшение социально-экономической ситуации в Уральском регионе и других федеральных округах может произойти в случае существенных изменений социально-экономической ситуации в Российской Федерации.

В 2021 году состояние российской экономики в значительной степени было обусловлено динамикой цен на нефть, иные энергоносители и полезные ископаемые на мировом рынке, а также изменением курсов иностранных валют (прежде всего доллара США и евро) по отношению к рублю.

Цены на нефть в течение 2021 года были средними и достигали отметки 85-ти долларов за баррель нефти Brent. Курс доллара по отношению к рублю имел незначительные колебания в пределах 70-78 руб./дол.

Одновременно, продолжающиеся ужесточения Соединенными Штатами Америки, странами Европейского Союза и некоторыми другими странами экономических санкций против Российской Федерации в связи с событиями на Украине, не стихающей эпидемией по короновирусной инфекции (COVID-19), неблагоприятно влияют на состояние российской экономики, в т.ч. это отразилось и на нашей компании. По результатам года финансовые показатели ООО «Стратегия» снизились по сравнению с прошлым годом.

Руководство Общества считает, что оно предприняло всевозможные меры по поддержанию компании в работоспособном состоянии: сохранило минимальную рентабельность продаж и полностью сохранила рабочие места.

8. Дивиденды.

В 2021 году Обществом не выплачивались дивиденды учредителям.

9. Состав управленческого персонала:

- Директор.

Размер краткосрочного вознаграждения за 2021 год основного управленческого персонала составил 947,0 тыс.руб., страховые взносы 167,0 тыс.руб.

10. События после отчетной даты:

21 февраля 2022 года Россия признала самостоятельность ранее непризнанных Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года вышло обращение Президента России Владимира Путина о начале «специальной военной операции на Украине» в ответ на просьбу вышеуказанных республик о помощи.

Действия России получили осуждение большинства стран мирового сообщества и международных организаций. Резолюция Генеральной Ассамблеи ООН ES-11/1, поддержанная большинством стран мира, осудила действия России и призвала её вывести свои войска с территории Украины

Многие страны мира ввели против России новые санкции в том числе санкции в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Курсы валют на 28 марта 2022 года, установленные ЦБ РФ:

- Доллар США -95,6618 рублей,
- Евро – 105,2662 рубля.

Ключевая ставка ЦБ РФ с 28 февраля 2022 года повысилась до 20% годовых (на 31 декабря 2021 года она равнялась 8,5% годовых).

Данное обстоятельство привело к повышению ставки полученных обществом кредитов до 24% годовых с 01 марта 2022 года.

В настоящее время руководство Общества провело анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение организации и ожидает незначительного падения выручки в 2022 году. Общество считает, что обладает всеми необходимыми ресурсами для продолжения своей деятельности и выполнения своих обязательств.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

Директор ООО «Стратегия» Косов В.Е.
30.03.2022г.

