

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Валспар за 2021г.

Краткая характеристика организации и основные направления деятельности
ООО «Валспар»

Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Валспар»

ИНН/КПП организации: 7718681207/771801001

Дата создания (государственной регистрации): 18.12.2007

Организация применяет общий режим налогообложения.

Основной вид деятельности - оптовая торговля ЛКМ. Код ОКВЭД 46.73.4

Среднесписочная численность работников ООО «Валспар» за 2021г. составила 8 чел.

Численность работающих сотрудников на конец 2021г. составила 8 человек.

Участник общества - АО «Валспар (Финланд) Корпорейшн» - 100%.

Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности: оптовая торговля импортной лакокрасочной продукцией на территории РФ и экспорт в страны СНГ.

Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон:

- ООО «Валспар» входит в группу взаимосвязанных организаций, головной организацией которой является «Шервин Вильямс Корпорейшн»
- Показатели деятельности ООО «Валспар» включаются в состав сводной отчетности, составляемой «Шервин Вильямс Корпорейшн».
- «The Valspar (Finland) Corporation Oy» владеет 100% уставного капитала ООО «Валспар».

В 2021 г. ООО «Валспар» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

1. Приобретены товары на сумму 1 461 529 тыс. руб у «The Valspar (Finland) Corporation Oy». Операции осуществлялись на обычных договорных условиях. Кредиторская задолженность ООО «Валспар» перед «The Valspar (Finland) Corporation Oy» по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 861 969 тыс. руб.
2. информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:
 - В течение отчетного периода было выплачено в качестве заработной платы Генеральному директору Князевой Н.С. 274 тыс. руб.;
3. В 2021г. ООО "Валспар" осуществило экспортные операции в размере 3 641 тыс. евро. В соответствии с п.3 ст. 172 Налогового Кодекса, ООО "Валспар" ведет раздельный учет в отношении приобретенных товаров, работ, услуг, имущественных прав, используемых в операциях, местом реализации которых территория РФ не признается.

Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации ООО «Валспар» 2021 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ООО «Валспар» и текстовые пояснения

Основные средства

Основные положения учетной политики

- Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом

Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 2).

- Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб. (информация раскрывается в случае применения организацией п. 5 ПБУ 6/01)

Основные средства, стоимостью менее 40 тыс. руб. отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

ООО «Валспар» снимает офисное помещение по адресу: г. Москва, ул. Стромынка, д.4, корп.1, помещение V, комнаты би 7а, 3 эт площадью 72,63 кв. м. Арендодатель ИП Ермакова О.Ю.

Арендные платежи за год составили 1 449 тыс. руб.

Балансовая стоимость офиса составляет 10 895 тыс.руб согласно письму

ИП Ермаковой О.Ю.

Обеспечительный взнос на начало года составлял 121 тыс. руб.

Обеспечительный взнос на конец года составляет 121 тыс. руб.

Нематериальные активы – отсутствуют.

Финансовые вложения – отсутствуют.

Материально-производственные запасы

Основные положения учетной политики

В первоначальную стоимость МПЗ включаются: покупная стоимость материалов (сырья), таможенные пошлины и сборы и услуги сторонних организаций по содействию в таможенной очистке товаров и хранению материалов (сырья) на складе временного таможенного хранения, стоимость упаковки, транспортные расходы до склада организации.

В том случае, когда транспортировка товаров осуществляется сразу на склад покупателя, минуя склад ООО «Валспар», расходы по транспортировке от границы до покупателя включаются в расходы на продажу включаются и отражаются на счете 44.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию - отсутствуют.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Официальный курс евро по отношению к рублю, действовавший на 31 декабря 2021 г. составил 86,6419.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, связанных с пересчетом кредиторской задолженности в размере 546 тыс. ЕВРО и подлежащей оплате в валюте составила 47 338 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, связанных с пересчетом дебиторской задолженности в размере 276 тыс. ЕВРО и подлежащей оплате в рублях составила 23 895 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, связанных с переоценкой валюты составила 16 332 тыс. руб. (свернуто).

Финансовые результаты

Порядок признания коммерческих расходов.

Коммерческие расходы ООО «Валспар» признаются ежемесячно в полной сумме и относятся на финансовые результаты.

Порядок признания управленческих расходов.

Управленческие расходы ООО «Валспар» признаются ежемесячно в полной сумме и относятся на финансовые результаты.

Порядок отражение прочих доходов и расходов

а) Прочие доходы и расходы, возникшие на основании таких фактов хозяйственной деятельности, как расчеты в валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности сальдировано (свернуто), также свернуто отражены операции по реализации остатков неиспользованного сырья в связи с прекращением производства в 2021 году.

б) Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов в следующем порядке равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета создаются.

В 2021г. Оценочный резерв был начислен больше, чем использован и в результате, при инвентаризации в конце 2021 года, было списано в доходы 532 тыс. руб. В конце 2021г. был начислен Оценочный резерв в размере 4 672 тыс. руб.

В 2021г. был начислен Оценочный резерв по выплатам вознаграждений в размере 1 749 тыс. руб. В связи с проведением инвентаризации до 28 марта 2022г, было выявлено, что начисленные годовые премии меньше суммы резерва, поэтому разница в размере 1 115 тыс. руб. включена в во внереализационные доходы отчетного периода.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Сведения о постоянных и отложенных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах, повлекшие корректирование условного расхода (дохода) за 2021 г. отражены в соответствующей таблице.

Таблица 1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) ООО «Валспар» за 2021 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2021	Отчетный период		Сальдо на 31.12.2021
			Начислено	Погашено	
1.	Общая сумма доходов за отчетный период	X	2 142 040	X	X
2.	Общая сумма расходов за отчетный период	X	-2 076 055	X	X
3.	Условный расход по налогу на прибыль	X	-22 939	X	X
4.	Условный доход по налогу на прибыль	X	9 742	X	X
5.	Постоянное налоговое обязательство		- 147		
6.	Изменение Отложенных налоговых обязательств, всего в т.ч:		992		
	- по амортизации ОС		- 24		
	- на оценочный резерв по неиспользованным отпускам за 2021		- 81		
7.	- зачет перенесенного убытка 2019г в текущем периоде		1 096		
8.	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)		-12 352		

Информация по сегментам – отсутствует.

Информация о государственной помощи – отсутствует.

События после отчетной даты

В связи с обострением геополитической напряженности, вызванным началом 24 февраля военной спецоперации на Украине, согласно требованиям МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности», МСА 560 «События после отчетной даты» письме, ООО «Валспар» поясняет, что:

- Обострение геополитической ситуации негативно влияет на деятельность ООО «Валспар», так как основная деятельность связана с импортом ЛКМ;
- В результате данных обстоятельств, возможна приостановка деятельности ООО «Валспар» из-за проблем с импортными поставками, при этом, дать оценку намерения продолжать деятельность не представляется возможным, потому что во многом, такое решение зависит от иностранного учредителя The Valspar (Finland) Corporation;
- ООО «Валспар» ищет все возможные пути для нивелирования возникших рисков и обеспечения финансово-хозяйственной устойчивости предприятия в результате сложившихся обстоятельств, а именно прорабатывает возможность локализации производства в России и увеличения поставок по экспортным контрактам в страны ЕАЭС.

Генеральный директор



Handwritten signature

Князева Н.С.

Главный бухгалтер

Handwritten signature

Князева Н.С

14 марта 2022г.

