

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО

«ГЕРЦ Инженерные системы» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Раздел I. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ГЕРЦ Инженерные системы».

Юридический адрес: 127273, г. Москва, Сигнальный проезд, д. 19, строение 1, эт. 6, каб. 26.

Дата государственной регистрации: 07.08.2008 г.

Единственным участником Общества является компания Общество с ограниченной ответственностью «Герц Арматурен», Австрия, А-1230, Вена, Рихард-Штраус-Штрассе, 22-100% долей в уставном капитале Общества.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой (код ОКВЭД 46.74.2).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 26 человек.

Состав участников Общества: -100% уставного капитала.

Единоличный исполнительный орган Общества - ГЕРЦ Арматурен Гес.м.б.Х -100% иностранного капитала Общества.

Организации переданы неисключительные права на товарный знак: ГЕРЦ Арматурен Гес.м.б.Х

Организация зарегистрировала следующие обособленные подразделения:

ИНН/КПП 7722654767/616345001 в г. Ростов на Дону, Проспект Чехова, 94

ИНН/КПП 7722654767/540145001 в г.Новосибирск, Проспект Дзержинского, д.1

ИНН/КПП 7722654767/ 503145001 в МО, Ногинском районе, пгт Обухово, Кудиновское шоссе, д.17

ИНН/КПП 7722654767/ 781045001 в г.Санкт-Петербург, Новорощинская ул, д.4А

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, ФСБУ. Организация не применяет досрочно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ

6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом. [п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»]. Переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение не производится.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы", материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 "Запасы", на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.

В соответствии с п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы» последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску

изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Евро 84,0695 рубля.

2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующей амортизации представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании основных средств представлена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На отчетную дату в составе арендованных основных средств учтены:

- нежилые помещения по адресам:
 - г. Москва, Сигнальный проезд, д.19, строение1, - 160 кв. м
 - г. Ростов на Дону, Проспект Соколова, 80 -35,2 кв. м
 - МО, Ногинском районе, пгт Обухово, Кудиновское шоссе, д.17 -2588 кв. м
 - Новосибирск, ул.Немировича-Данченко, д.122 – 31,7 кв. м
 - г. Санкт-Петербург, Новорощинская ул, д.4А – 45.1 кв. м
- автомобили в лизинге: Skoda rapid и Kia Rio.

3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	18 350	7 089	2 260
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	23	11 835	10
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	18 373	18 924	2 270
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	18 373	18 924	2 270

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность в сумме 214 780 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.- 195 103 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: - 159 572 тыс. руб.), была выражена в иностранной валюте, в евро.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. По состоянию на отчетную дату оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников отсутствует.

8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товара по договорам купли-продажи	230 538	178 907	51 631
Выручка от выполнению работ по изготовлению продукции	41 986	32 434	9 552
Итого за 2021 год	272 524	211 341	61 183

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товара по договорам купли-продажи	213 207	154 689	58 518
Выручка от выполнению работ по изготовлению продукции	39 659	28 542	11 117
Итого за 2020 год	252 866	183 231	69 635

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 г.	2020 г.
Оплата труда, расходы на оплату налогов и сборов	40 890	35 418
Аренды склада, офисов, административные расходы, лизинг, транспортные расходы	13 118	8 413
Расходы на выставку, командировочные расходы	3 154	6 887
Итого коммерческие расходы	57 162	50 718

В течение 2021 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	31 082	27 013

Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	790	953
Возмещение убытков	194	
Прочие	729	18 633
Итого прочие доходы	32 795	46 599

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	16 133	82 081
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 797	8 246
Возмещение убытков/резерв по сомнительным долгам	1 238	
Прочие	1 399	2 980
Итого прочие расходы	20 567	93 307

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанной стороной Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Герц Арматурен», Австрия. В 2021 году поставлено товаров на сумму 195 586 тыс. руб.

Сумма задолженности с ООО «Герц Арматурен» составила на 31.12.2021 – 2 555 тыс. евро, что составляет 214 780 тыс. рублей.

Выплаты краткосрочного характера основному управленческому персоналу (генеральному директору, его замам, руководителям подразделений) в 2021 году составили 14 125 тыс. руб., включая страховые взносы, в 2020 году - 15 061 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

10. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

Бенефициарным владельцем является др. Герхард Глинцерер 05.07.1954 г.р., Австрия, г. Вена.

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

В феврале 2022 года США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Руководство Общества считает, что введенные санкции, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, последствия которых в денежном выражении на настоящий момент определить не представляется возможным.

12. УГРОЗА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Общество получило чистую прибыль в размере 12 130 тыс. руб., но на эту дату чистые активы Организации имеют отрицательную величину в размере 29 505 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 года чистые активы отрицательные, составляют 41 158 тыс. руб.

На 31 декабря 2019 года чистые активы отрицательные, составляют 21 194 тыс. руб.

Эта ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Для изменения данной ситуации в Обществе ведется постоянная работа.

Перед отделом продаж поставлена задача постоянного увеличения объема продаж. Особое внимание уделяется участию в тендерах во всех регионах России.

Общество составляет бизнес-планы по увеличению выручки, а также стремится к выполнению и увеличению плана продаж, в т. ч. в странах СНГ, активно работает над привлечением новых клиентов, расширяется и обновляется модельный ряд товаров.

На основании этого руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества и способности его продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

Руководитель _____ / Чмырев В.Г./
21 марта 2022 г.

