

Пояснения

к бухгалтерской отчетности

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

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. [п. 14, п. 16 ПБУ 4/99]

1. Информация об организации ООО "Автоматические двери ТОРМАКС" (далее Организация) приведена в таблице 1

Таблица 1

Юридический адрес:	127287, г. Москва, ул. Хуторская 2-я, дом № 38А, строение 1
Фактический адрес:	127287, г. Москва, ул. Хуторская 2-я, дом № 38А, строение 2
ИНН/КПП	7713545070 /771301001
Номер расчетного счета	40702810102590000000
Наименование банка	АО «АЛЬФА-БАНК»
Номер корреспондентского счета	30101810200000000000
БИК	44525593
ОКВЭД	25.11
ОКАТО	45277586000
ОКПО	77486349
ОКФС	23
ОКОПФ	12300
ОГРН	1057746908427
Генеральный директор	Кокорев Алексей Александрович
Главный бухгалтер	Вапнярский Олег Игоревич
Телефон	495 981 09 91
Факс	495 981 05 19

Средняя численность сотрудников, включая обособленные подразделения за 2022 г. составила 26 человек (за 2021 г. – 28 человек) и распределилась по подразделениям в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2

Наименование	Средняя численность за 2021 г.
Москва	18
Санкт-Петербург	4
Екатеринбург	4

Обособленные подразделения в городах Екатеринбурге и Санкт-Петербурге не имели расчетных счетов и не были выделены на отдельный баланс. Данные подразделения были закрыты в декабре 2022 года.

Бухгалтерский учет ведется централизованно в г. Москве.

Размер Уставного капитала Организации на 31.12.2021 г. 100 тыс. руб.

Доли участия в уставном капитале Организации: Швейцарская фирма Tormax East AG – 100 %. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Компания Landert Group AG владеет долей 100% в компании Tormax East AG.

Дочерних и зависимых обществ Организация не имеет.

Организация занимается продажей, монтажом и сервисным обслуживанием автоматических дверей торговой марки TORMAX и комплектующих к ним. Распределение выручки без НДС по видам деятельности в соответствии с ОКВЭД2 приведено в таблице 3.

Таблица 3, тыс. руб.

Код ОКВЭД2	Наименование вида деятельности	Выручка без НДС за 2022 г.	Выручка без НДС за 2021 г.
25.11	Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей	20 931	30 980
33.12	Ремонт машин и оборудования	8 841	10 017
46.90	Торговля оптовая неспециализированная	78 973	39 777
ИТОГО:		108 745	80 774

2. Основы составления бухгалтерской отчетности

Правила бухгалтерского учета применялись во всех операциях по отражению имущественного состояния и финансовых результатов деятельности Организации.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

3. Корректировка сравнительных показателей бухгалтерского баланса в связи изменением учетной политики.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 произведена единовременная корректировка стоимости основных средств, соответствующих отложенных налоговых обязательств и нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе на начало отчетного периода. Числовые значения до и после корректировки приведены в таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

Строка Бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г	Итог изменения
1150	828	920	-92
1370	(317371)	(317289)	-82
1420	0	10	-10

4. Сведения об учетной политике организации

Учет основных средств (ОС).

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется при принятии их к бухгалтерскому учету (БУ) исходя из:

- учетной политики материнской компании
- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Списание затрат, связанных с ремонтом ОС, производится по факту произведенных ремонтных работ с отнесением расходов непосредственно на счета учета затрат.

Активы, отвечающие определению основных средств, но стоимость которых не превышает 100 тысяч рублей, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Материалы учитываются по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019) кроме материалов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость материалов для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019). Для уменьшения трудозатрат материалы одинакового назначения со сходной себестоимостью могут учитываться под одним номенклатурным номером.

Оценка материалов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция в течение месяца учитывается по предварительно рассчитанной производственной себестоимости. На конец каждого месяца готовая продукция отражается в отчетности по фактической производственной себестоимости.

Для учета выпуска готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

Оценка приобретенных товаров производится по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Приобретаемая тара оценивается по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019)..

Учет транспортных расходов

Затраты по доставке ТМЦ до основного склада, производимые до момента их оприходования, включаются в первоначальную стоимость ТМЦ (п. 11 ФСБУ 5/2019).

Порядок списания управленческих (общехозяйственных) расходов.

В связи с тем, что общехозяйственные расходы относятся как к производственной деятельности, так и к торговой деятельности, они списываются на расходы периода без включения в себестоимость выпускаемой готовой продукции.

Учет расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение тех периодов, к которым они относятся.

Порядок списания коммерческих расходов.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99). Таким образом, указанные расходы признаются полностью в себестоимости продаж.

Накопленные расходы и Резервы предстоящих расходов

Резерв сомнительных долгов создается 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.

Резерв на оплату отпусков создается и уточняется на 31 декабря, исходя из количества неиспользованных дней отпуска сотрудников организации. В течение года в него отчисляется 8% от начисленных за каждый месяц зарплаты и взносов на зарплату.

Резервы на оплату годовой и квартальной премии сотрудникам создается на основании планируемых годовой и квартальной премий.

Резерв на оплату аудиторских услуг создается на основании планируемых затрат на проведение аудита.

Резерв на неликвидные материалы создается на себестоимость устаревших либо пришедших в негодность товаров и материалов.

Для обеспечения своевременности признания расходов в учете ООО «Автоматические двери ТОРМАКС» для расходов, относящихся к текущему месяцу, по которым документы от поставщиков, еще не поступили, но суммы точно или примерно известны, могут признаваться Накопленные расходы, дебетованием соответствующих расходных счетов и кредитованием счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Учет выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Признание выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг производится при соблюдении условий, перечисленных в п. 12 ПБУ 9/99, в момент перехода права собственности на товар (продукцию, работу, услугу) к покупателю. Таким моментом признается момент получения покупателем товара (продукции, работы, услуги).

Если реализуемые товары (продукция, работы, услуги) доставляются покупателю продавцом с использованием услуг сторонних организаций (курьерских служб, почты, других перевозчиков), и дату получения товара покупателем в отчетном периоде, в котором произошла отгрузка, определить невозможно, то моментом перехода права собственности признается момент отгрузки (передачи) его перевозчику.

Учет кредитов и займов.

Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 6, п. 7 ПБУ 15/2008).

5. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

Собственное недвижимое имущество на балансе Организации отсутствует. В аренде находились следующие помещения:

- Офис по адресу: г. Москва, 2-ая Хуторская ул., д. 38А, стр. 1
- Склад и цех по адресу: г. Москва, 2-ая Хуторская ул., д. 38А
- Офис обособленного подразделения в Екатеринбурге: г. Екатеринбург, ул. Баженова, д. 132
- Офис обособленного подразделения в Санкт-Петербурге: г. Санкт-Петербург, ул. Б. Разночинная, д. 14, литер А

6. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2022 году составила 14 447 тыс. руб.

7. Сведения о связанных сторонах.

В 2022 году Организация не провела никаких денежных операции со связанными сторонами.

Вапнярский Олег Игоревич

главный бухгалтер

по доверенности 2020-10-1 от 27.10.2020 г.

30.12.2022 г.