

ООО «ФОКУС 1»

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

1. Основные сведения об организации.

1.1. Полное юридическое наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ФОКУС 1»

1.2. Сокращенное наименование ООО "ФОКУС 1"

1.3. ИНН 6722037000 КПП 672201001

1.4. Юридический адрес: 215113, Смоленская область, Вяземский район, г Вязьма, улица 2-я Бозня, здание АВТОГАРАЖА, этаж 2, ОФИС 27

1.5. Уставный капитал составляет 1 000 000 (Один миллион) руб. Распределение долей между участниками:

- Корчагин Багзат Хомзевич, 50 %, сумма 500 000 руб.

- Корчагин Ренат Багзатович, 50 %, сумма 500 000 руб.

1.6. Дата государственной регистрации: 29.09.2021г., основной государственный регистрационный номер – 1215000099203

Контрагент создан в результате реорганизации в форме выделения из другой компании 29 сентября 2021 года. При такой реорганизации часть имущества и обязательств передались контрагенту.

Исполнительный орган Общества – Генеральный директор Корчагин Ренат Багзатович.

1.7. Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 1 человек, на 01 января 2023 года численность работников составила 1 человек.

1.8. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с действующим законодательством и принятой учетной политикой. Технология обработки информации осуществляется автоматизированным способом с применением программного обеспечения «1с предприятие версия 8.3».

1.9. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Краткая характеристика финансово – хозяйственной деятельности.

2.1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

2.2. Основные показатели деятельности в 2022 году:

- выручка от оказания услуг (за минусом НДС) – 6 186 тыс. руб.
- себестоимость продаж – 0 тыс. руб.
- коммерческие расходы – 6 185 тыс. руб.
- управленческие расходы – 163 тыс. руб.
- проценты к получению – 38 854 тыс. руб.
- проценты к уплате – 584 тыс. руб. руб.
- прочие доходы – 45 173 тыс. руб. руб.

- прочие расходы – 40 477 тыс. руб.
- 2.3. В соответствии с НК РФ Общество применяет ставку налога на прибыль 20%.
- Текущий налог на прибыль по строке 2411 «Отчета о финансовых результатах» – 0 тыс. руб.;
- Отложенный налог на прибыль за 2022 год по строке 2412 «Отчета о финансовых результатах» составляет 8 561 тыс. руб.,
- 2.4. По состоянию на 31.12.2022 года проведена инвентаризация средств в расчетах и других статей баланса. Остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2022г. составляют 20 тыс. руб., что подтверждено банковскими выписками.
- 2.5. Сумма налогов и сборов, (с учетом страховых взносов), уплаченная в 2022 году в бюджеты всех уровней, составила 2 734 тыс. руб.

3. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета.

- 3.1. Бухгалтерский учет осуществляется службой бухгалтерии во главе с главным бухгалтером.
- 3.2. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы и типовые формы, формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С 8.
- 3.3. Критерий существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, принимается в размере 5 процентов к общему итогу соответствующих данных.
- 3.4. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется с учетом требований ПБУ 18/02.
- 3.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
- 3.6. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.
- 3.7. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.
- 3.8. По всем Объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.
- 3.9. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.
- 3.10. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.
- В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.
- 3.11. Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".
- 3.12. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
- 3.13. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца,

производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

3.14. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

3.15. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

3.16. Основу расходов на производство составляют прямые затраты. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, относятся на дебете счета 20 "Основное производство" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

3.17. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы").

3.18. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

3.19. Расходы, связанные с продажей товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В частности, это касается расходов:

- услуги сторонних организаций по мерчендайзингу
- услуги сторонних организаций по росту продаж
- складские расходы
- маркетинговые исследования
- реклама и т.д.

В конце отчетного периода суммы расходов на продажу товаров, накопленные на счете 44 списываются в дебет 90.07 «Расходы на продажу»

3.20. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

3.21. Налоговый учет ведется в бухгалтерских регистрах и аналитических налоговых регистрах, предусмотренных программой «1С».

3.22. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

3.23. В целях налогообложения прибыли амортизационная премия при произведенных капитальных вложениях в основные средства (приобретение, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция) не применяется.

3.24. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
- 3.25. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого отчетного (налогового) периода в организации проводится инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Резерв на оплату отпусков организация не формирует. Отпуска сотрудников распределены равномерно, сотрудники организации уходят в отпуск согласно графика отпусков.

4. Основные показатели деятельности организации в отчетном периоде.

4.1. Информация об основных средствах, нематериальных активах, материально – производственных запасах и товарах.

4.1.1. Основные средства:

- первоначальная стоимость на начало отчетного периода – 33 503 тыс. руб.
- накопленная амортизация на начало отчетного периода – 1 546 тыс. руб.
- поступило за отчетный период на сумму 0 тыс. руб.,
- выбыло за отчетный период на сумму 0 тыс. руб.
- первоначальная стоимость на конец отчетного периода – 33 503 тыс. руб.
- сумма начисленной амортизации за отчетный период – 6 185 тыс. руб.
- остаточная стоимость на конец отчетного периода – 25 772 тыс. руб.

4.1.2. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности:

- стоимость материально – производственных запасов на начало отчетного периода -0 тыс. руб.
- стоимость материально – производственных запасов на конец отчетного периода – 0 тыс. руб.

4.1.3. Нематериальные активы:

- первоначальная стоимость на начало отчетного периода – 0 тыс. руб.
- накопленная амортизация на начало отчетного периода - 0 тыс. руб.
- выбыло за отчетный период на сумму - 0 тыс. руб.
- первоначальная стоимость на конец отчетного периода – 0 тыс. руб.
- сумма начисленной амортизации за отчетный период – 0 тыс. руб.
- остаточная стоимость на конец отчетного периода – 0 тыс. руб.

4.2. Информация о финансовых вложениях

Учет финансовых вложений Обществом ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, которое устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях общества.

В результате реорганизации в форме выделения из другой компании часть имущества и обязательств передались контрагенту.

Имеющиеся финансовые вложения отражены на счете 58.03 «Предоставленные займы».

Контрагенты	Сальдо на начало года	Поступило	Погашено	Сальдо на конец года
Договоры				
58.03	342 575 612,93	29 211 500,00	1 470 000,00	370 317 112,93
ФОКУС ООО	207 863 021,93	29 211 500,00	100 000,00	236 974 521,93
Договор долгосрочного займа №01/04/20/ПР	173 009 021,93			173 009 021,93
Договор долгосрочного займа №01/11 от 01.11.2021г.	34 854 000,00	29 211 500,00	100 000,00	63 965 500,00
Хомвер ООО	134 712 591,00		1 370 000,00	133 342 591,00
Договор долгосрочного займа №РБ-1 от 11.05.2021г.	113 712 591,00		1 370 000,00	112 342 591,00
Договор займа №07/04/21/ПР от 07.04.2021	21 000 000,00			21 000 000,00
Итого	342 575 612,93	29 211 500,00	1 470 000,00	370 317 112,93

4.3. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

4.3.1. Дебиторская задолженность.

- дебиторская задолженность на начало отчетного периода составила 352 670 тыс. руб., в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками – 121 915 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчиками – 137 943 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 92 812 тыс. руб.
- дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 320 544 тыс. руб., в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками – 121 915 тыс. руб., расчеты с покупателями и заказчиками – 145 217 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 539 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 52 873 тыс. руб.

4.3.2. Кредиторская задолженность.

- кредиторская задолженность на начало отчетного периода составила 321 235 тыс. руб., в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками – 227 458 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 1 227 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 3 тыс. руб., расчеты с персоналом по оплате труда – 9 тыс. руб., задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов – 92 538 тыс. руб.
- кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 272 015 тыс. руб., в том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками – 179 142 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам – 314 тыс. руб., расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 12 тыс. руб., расчеты с персоналом по оплате труда – 9 тыс. руб., задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов – 92 538 тыс. руб.

4.4. Информация о судебных процессах

В 2022 году общество не участвовало в судебных процессах

4.5. Информация о кредитах и займах

На 31.12.2022г. общество имеет долгосрочные обязательства (займы) в сумме 75 555 тыс. руб., перешедшие в результате реорганизации в форме выделения из другой компании

Долгосрочные займы	
67	85 935 307,68
67.23 (займы)	75 555 374,90
TOLBIAC FINANCE LIMITED	75 555 374,90
Договор займа 2013-2 от 17.04.2014	14 893 816,51
Договор займа 2013-3 от 03.06.2014	29 786 516,06
Договор займа 2014-1 от 08.08.2014	29 787 782,84
Договор займа 2014-2 от 01.12.2014	1 087 259,49
67.24 (проценты)	10 379 932,78
TOLBIAC FINANCE LIMITED	10 379 932,78
Договор займа 2013-2 от 17.04.2014	2 205 549,78
Договор займа 2013-3 от 03.06.2014	4 165 067,42
Договор займа 2014-1 от 08.08.2014	3 882 285,35
Договор займа 2014-2 от 01.12.2014	127 030,23
Итого	85 935 307,68

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества являются:

5.1. УЧАСТНИКИ:

- Корчагин Багзат Хомзевич, 50%, сумма 500 тыс. руб.
- Корчагин Ренат Багзатович, 50%, сумма 500 тыс. руб.

Выплата дивидендов в 2022г. участникам общества не производилась.

5.2. ООО «Фокус», ООО «Пласт Тим» участниками которого являются те же физические лица, что в ООО «ФОКУС 1» (Корчагин Б.Х., Корчагин Р.Б.)

6. События после отчетной даты

На дату представления годовой отчетности Обществом не выявлено существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

7. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2022 года внебалансовые обязательства, в том числе поручительства, залоги, отсутствуют.

8. Отчетность организации

Бухгалтерская отчетность за 2022 год составлена в порядке, предусмотренном Российскими стандартами бухгалтерского учета, в том числе Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.99г. №43н с учетом последующих изменений и дополнений), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н с учетом последующих изменений и дополнений).

В объем годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год включены: бухгалтерский баланс на 31.12.2022, отчет о финансовых результатах за 2022 год, отчет об изменениях капитала за 2022 год, отчет о движении денежных средств за 2022 год, настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и табличные пояснения (таблицы №1-9).

Указанные формы бухгалтерской отчетности сформированы в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66-н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

9. Оценка непрерывности деятельности и бухгалтерской отчетности.

При проведении оценки способности обществом к погашению своих обязательств, общество рассматривало всю качественную и количественную информацию, доступную на дату выпуска отчетности. Были изучены следующие вопросы:

- текущие финансовые условия, включая источники ликвидности (высоколиквидные вложения, источники финансирования);
- условные и безусловные обязательства, которые общество должно погасить в течение одного года после выпуска отчетности;
- денежные средства, необходимые для поддержания деятельности общества с учетом текущей финансовой позиции, обязательств и прочих будущих денежных потоков в течение одного года с момента выпуска отчетности;
- наличие риск-фактора «COVID-19» и прочие негативные факторы.

При проведении анализа негативных факторов была оценена вероятность их возникновения, размер их потенциального влияния и ожидаемые сроки возникновения.

Приняты во внимание внешние причины, способные нарушить нормальную деятельность общества.

Был разработан план мероприятий по снижению вышеуказанных рисков.

Объективно оценив риски, в том числе «COVID-19», общество пришло к выводу, что существенных угроз к непрерывности деятельности общества не выявлено.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нас отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Корчагин Р.Б.