

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО Валспар за 2022г.

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 2022г. составила 8 чел.

Численность работающих сотрудников на конец 2022г. 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 2022 г. ООО «Валспар» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

1. Приобретены товары на сумму 511 936 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 2022 г. нет.
2. информация о размере вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:
 - В течение отчетного периода было выплачено в качестве заработной платы Генеральному директору Князевой Н.С. 671 тыс. руб.;
3. В 2022г. ООО "Валспар" осуществило экспортные операции в размере 1 590 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» 2022 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

- Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей и актив, удовлетворяет условиям п. 4 ФСБУ 6/2020. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основные средства, стоимостью менее 100 тыс. руб. отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Аренда офисного помещения.

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. В связи с принятым решением о прекращении аренды офиса и переходом на работу в удаленном формате, ООО «Валспар» не применяет ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи за год составили 1 449 тыс. руб.

Балансовая стоимость офиса составляет 9 578 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 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 2022 г. составил 75,6553.

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 510 тыс. ЕВРО и подлежащей оплате в валюте составила 38 640 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, связанных с пересчетом дебиторской задолженности в размере 152 тыс. ЕВРО и подлежащей оплате в рублях составила 11 497 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, связанных с переоценкой валюты составила 37 474 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.

(свернуто) В связи с применением ФСБУ 6/2020, на начало 2022г., было отражено списание ОС, не соответствующих критериям нового ФСБУ в размере 220 758,14 руб. В связи с этим, образовалась разница в отражении убытка в Отчете о финансовых результатах и Бухгалтерском балансе. В виду незначительности суммы изменений, корректировка непокрытого убытка произведена в 2022г в Отчете об изменении капитала (строка 3323).

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). 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 2022г. Оценочный резерв был начислен больше, чем использован и в результате, при инвентаризации в конце 2022 года, было списано в доходы 506 тыс. руб. В конце 2022г. был начислен Оценочный резерв в размере 3 534 тыс. руб.

В 2022г. был начислен Оценочный резерв по выплатам вознаграждений в размере 2 093 тыс. руб.

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 2022 г. отражены в соответствующей таблице.

Таблица 1 Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) ООО «Валспар» за 2022 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2022	Отчетный период		Сальдо на 31.12.2022
			Начислено	Погашено	
1.	Общая сумма доходов за отчетный период	X	838 096	X	X
2.	Общая сумма расходов за отчетный период	X	-835 881	X	X
3.	Условный расход по налогу на прибыль	X	-17 893	X	X
4.	Условный доход по налогу на прибыль	X	30 443	X	X
5.	Постоянное налоговое обязательство		- 269		
6.	Изменение Отложенных налоговых обязательств, всего в т.ч:		12 340		
	- по амортизации ОС		- 47		
	- на оценочный резерв по неиспользованным отпускам за 2021		227		
7.	- убыток текущего периода		- 12520		
8.	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)		-0		

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

Князева

Князева Н.С.

Главный бухгалтер

14 февраля 2023г.



Князева Н.С

