

ООО «АФР»

196006, г.СПб, Лиговский пр., д.270, лит.Б, оф 311

ИНН 7810325401 КПП 781001001

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год ООО «АФР»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «АФР», юридический и фактический адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр., д.270, лит.Б, оф. 311.

Дата государственной регистрации: 07 мая 2004 года. Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Московскому району Санкт-Петербурга за основным государственным регистрационным номером 1047815028293, Свидетельство о государственной регистрации юридического лица 78 002330080.

ИНН: 7810325401.КПП: 781001001.

Участниками ООО «АФР» являются: иностранное юридическое лицо, ПневматикСкэйлАнгелум оф Белгиум БВБА и иностранное физическое лицо, Александер Ремпель. Указанные лица являются связанными сторонами по отношению к ООО «АФР».

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 22 человека.

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись оптовая торговля промышленным оборудованием (пневматические насосы, оборудование для закупорки бутылок, автоматические обмотчики, упаковочные машины, оборудование для закатки алюминиевой и жестяной банки, комплектующие и запчасти для оборудования) и проведение работ по монтажу, пуско-наладке, техническому аудиту промышленного оборудования. ООО «АФР» с 2005 года осуществляет внешнеэкономическую деятельность, а именно приобретает и ввозит импортное оборудование для промышленных предприятий и осуществляет его продажу и обслуживание на внутреннем рынке РФ. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Управление финансовыми рисками

В марте 2020 года на территории Российской Федерации введены ряд ограничительных мер в связи со сложной эпидемиологической ситуацией. Некоторые из данных ограничения действовали и на протяжении 2022 года. В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также снижение курса рубля по отношению к курсу доллара США и евро.

Руководство Организации предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой и непрерывной деятельности. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, однако, руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

3. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг в бухгалтерском учете признается по мере готовности готовой продукции, отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг и выставления расчётных документов, передачи прав владения, пользования и распоряжения на продукцию, работы, услуги.

Доходы от реализации в 2022 году составили **205 677** тыс. руб. (без НДС):

В том числе:

выручка по оптовой торговле: 102 771 тыс. рублей

выручка по работам: 102 906 тыс. рублей

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год – **325 404** тыс. руб.;
- 2020 год – **296 456** тыс. руб.;

4. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили:

Расходы по основным видам деятельности	По данным бухгалтерского учета, тыс.руб
Расходы основного производства	54 855
Себестоимость реализованных товаров	64 993
Управленческие расходы	95 186
Всего:	215 034

В течение 2022 года Общество не привлекало кредитов и займов. На конец 2022 года не погашенных кредитов и займов нет.

5. Состав прочих доходов и расходов.

Прочие доходы за 2022 год	По данным бухгалтерского учета, тыс. руб
Реализация права требования до наступления срока платежа (факторинг)	7 632
Курсовые разницы	37 908
Прочие внереализационные доходы	1 736
Всего:	47 276

Прочие расходы за 2022 год	По данным бухгалтерского учета, тыс. руб.
Реализация права требования до наступления срока платежа (факторинг)	7 632
Курсовые разницы	41 558
Расходы на услуги банков	1 435
Прочие внереализационные расходы	2 357
Всего:	52 982

6. Операции между связанными сторонами.

В 2022 году между связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

С участником ПневматикСкэйлАнгелум оф Белгиум БВБА: операции не совершались.

С бенефициаром Роберт Хэлл Чапман (США) – конечный владелец учредителя ПневматикСкэйлАнгелум оф Белгиум БВБА расчеты не осуществлялись.

Оплата труда основного управленческого персонала составила 13 170 тыс.руб.

7. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1У от 31.12.2021г.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- списывается единовременно.

Информация об основных средствах раскрыта в соответствии с п. 45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утверждено Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н). Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 и 26/2020 "Капитальные вложения" с 01.01.2022.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Все корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 производятся единовременно в межотчетный период, то есть после 31 декабря 2021 года (после закрытия года и составления отчетности за этот год), но до 1 января 2022 года. В отчетности за 2021 год корректировки, связанные с переходом на ФСБУ 6/2020, не отражаются.

Расшифровка корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и 26/2020 "Капитальные вложения" в межотчетном периоде:

Корректировка данных		отчетного		налогового		периода
в связи с изменениями учетной политики						
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки		
На 31 декабря 2021 г.						
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						

Основные средства	1150	1 082	8 854	9 936
Отложенные налоговые активы	1180	469	1 089	1 558
Итого по разделу I	1100	1 551	9 943	11 494
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	0	1 089	0
Итого по разделу II	1200	152 588	1 089	153 677
БАЛАНС	1600	154 139	11 032	165 171
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	69 272	3 409	72 680
Итого по разделу III	1300	74 222	3 409	77 630
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	21	1 089	1 110
Прочие обязательства	1450	-	6 535	6 535
Итого по разделу IV	1400	21	7 624	7 645
БАЛАНС	1700	154 139	11 032	165 171

Предприятием создаются **резервы сомнительных долгов** по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности) в соответствии с утвержденным в учетной политике порядком.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается:

- *на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.*

К **прямым расходам**, связанным с реализацией товаров, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);*
- *Покупная стоимость реализуемых товаров;*

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- *не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».*

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- *исходя из расходов на их приобретение, включая транспортные расходы по доставке товаров.*

Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте:

- *пересчет стоимости средств на банковских счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.*

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и авансов полученных отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС.

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н) нет.

Генеральный директор ООО «АФР»

А. Ремпель



27 февраля 2023г.

