

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

ООО «РусКабельТорг»

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес:

143442, Область Московская, город Красногорск, поселок Отрадное, шоссе Пятницкое, дом 6-й км, строение 9, здание 10. (фактический адрес совпадает с юридическим)

ИНН: 5024172431

КПП: 502401001

ОГРН 1175024007927

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ от 06 декабря 2011 г «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России №ПЗ-10/2012), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Численность работающих 31.12.2022 г. составила 16 человек.

Основной вид деятельности Общества:

46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

Учредителем является:

1. Довгалев Михаил Леонидович 100% уставного капитала.

Довгалев Михаил Леонидович – конечный бенефициар Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 года Директором Общества является Довгалев Михаил Леонидович.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Информация об операциях со связанными сторонами:

Операций со связанными сторонами у Общества в 2022г не было. Дивиденды не выплачивались.

Вознаграждения управленческого персонала

Основному управленческому персоналу выплачено краткосрочные вознаграждения:

за 2022 год в сумме – 1058 тыс. руб.

за 2021 год в сумме – 741 тыс. руб.

3. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации по основному виду деятельности в 2022 году составили 795867 тыс. руб., в 2021 год - 978992 тыс. руб.

4. Расходы

За 2022 год по основной деятельности расходы составили 780078 тыс. руб.

За 2021 год - 938694 тыс. руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил - 15789 тыс. руб., за 2021 год - 40298 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 19019 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 6278 тыс. руб.

Процентов к получению в 2021-2022гг не было.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 19950 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банков 223 тыс. руб.
- резервы по сомнительным долгам 18640 тыс. руб.
- прочие внереализованные расходы 1087 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 4058 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банков 136 тыс. руб.
- резервы по сомнительным долгам 157 тыс. руб.
- прочие внереализационные услуги 3765 тыс. руб.

Процентов к уплате не было ни в 2021, ни в 2022г.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль (убыток) для целей налогообложения по налогу на прибыль в 2022г в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 17724 тыс. руб., налог на прибыль – 3545 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строк 180 листа 02).

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учета составила 11572 тыс. руб. за 2022 г.

9. Сведения об учетной политике организации

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

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 4-21 от 29 декабря 2021 г.

Общество применило альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020. Переходные положения стандартов были отражены в учете организации за 2021 год в межотчетный период 01.01.2022г. Результат корректировки не повлиял на данные отчетности.

В бухгалтерском балансе незаконченные капитальные вложения в НМА показываются в строке НМА, а по основным средствам в прочих внеоборотных активах.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Ретроспективный пересчет не применяется. По каждому договору аренды одновременно признаются на конец предыдущего года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые имеют все признаки основных средств, но имеют стоимость не выше 40 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечиваются в бухгалтерском учете на забалансовых счетах.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Капвложений в приобретение основных средств не было на начало и в течение отчетного периода. Проверка основных средств на необходимость корректировки элементов амортизации и на обеспечение проводилась по состоянию на 31.12.2021г и на 31.12.2022г. Обществом не выявлено необходимости изменения элементов амортизации и признаков обесценения на указанные даты.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в три года.

Учет материально-производственных запасов (товаров).

Материально-производственными запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, с применением субсчетов к счету 10 «Материалы»

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней себестоимости.

Признаков обесценения материальных запасов не обнаружено, резерв на обесценение запасов на 31.12.2022 г. не создавался.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Затраты на продажу товаров учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в торговле».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» произведен перспективно.

Резервы по сомнительным долгам

На 31.12.22 г. резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете составил -5491 тыс. руб.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10 .Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

11. События после отчетной даты. Влияние санкций.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

В связи с текущей геополитической напряженностью, с февраля 2022 года Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

С февраля 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро, так и на макроуровне. Общество рассматривает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

12.Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества. Информация по прекращаемой деятельности

В последующих периодах Общество не планирует сокращение деятельности и уменьшения объемов оказываемых услуг ни по одному из направлений.

Общество не имеет признаков, свидетельствующих о его несостоятельности и способно продолжать деятельность в последующие периоды.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности общество исходило из принципа, что оно не собирается прекращать деятельность в ближайшем будущем.

Сложившаяся в 2021-2022гг. эпидемиологическая обстановка, вызванная коронавирусной инфекцией (COVID-19), не повлияла на работу предприятия

13.Информация по рискам

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и изменения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Генеральный директор



Довгалева М.Л.

«11» марта 2023 г