

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

(единица измерения – тыс. руб.)

Информация об обществе

По итогам 2022 года основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «ШИРОН РУС» (ООО «ШИРОН РУС», далее по тексту Общества) являлся ОКВЭД 46.62 - Торговля оптовая станками.

Общество зарегистрировано по адресу: 445011, Самарская область, г. Тольятти, ул. Лесная, д. 66, офис 1.

Среднегодовая численность работающих за 2022 год составляет 28 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором.

Лицензируемые виды деятельности Общество не осуществляет.

Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

ООО «ШИРОН РУС» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (реестр МСП).

п. 4 ст. 6 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» разрешает субъектам малого предпринимательства использовать для ведения бухучёта упрощённые способы.

Общество по итогам 2021, 2022 гг. не подпадает под критерии проведения обязательного аудита, согласно федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности».

В связи с чем, ООО «ШИРОН РУС» по итогам 2021-2022 г. принято решение о заполнении упрощенного комплекта бухгалтерской отчётности за 2022 г., состоящий из бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах по специальным формам из приложения № 5 Приказа Минфина № 66н от 02.07.2010.

При формировании учетной политики на 2022 год приняты следующие способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но стоимостью не более 100000 руб., учитывать в составе материально-производственных запасов.

Способ списания активов по средней себестоимости.

Признание выручки в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Выручку от реализации продукции (работ, услуг) с длительным циклом производства признается по мере готовности работ, услуг, продукции.

Признание расходов в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

При учёте хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платёжных документов, средств в расчётах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заёмные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчётности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на дату совершения операции, а также на конец каждого месяца. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчёта (в том числе по состоянию на отчётную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как внереализационные расходы или доходы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете используется информация о рыночной цене только российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Общество создает резерв сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами с отнесением сумм резерва на финансовый результат Общества в соответствие с п.70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н) и ПБУ 21/2008 «Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений"» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106Н).

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии у налогоплательщика перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом. При наличии задолженностей перед налогоплательщиком с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность налогоплательщика производится начиная с первой по времени возникновения.

При этом сомнительной может быть признана не только задолженность с наступившим сроком погашения, но и задолженность, срок погашения которой еще не наступил, если высока степень вероятности того, что при наступлении этого срока задолженность не будет погашена.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется в ООО «ШИРОН РУС» на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (сч 60,62,73,76).

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчётного года исходя из среднего дневного заработка каждого конкретного работника.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует неопределенность в применении допущения непрерывности деятельности.

Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2022 года величина резерва по сомнительным долгам составляет 223 857,64 рублей в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

На 31.12.2022 года сформировано оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков сумме 957 245,57 рублей.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

На формирование финансового результата Общества в отчетном году повлиял официальный курс иностранной валюты к рублю, отнесенный на финансовые результаты как внереализационные расходы/доходы.

Существенных событий после отчетной даты не было.

Общество не является участником совместной деятельности.

Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде ООО «ШИРОН РУС» проводило операции со связанными сторонами.

Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2022 г.:

Сирота Сергей Николаевич единственный участник Общества – 100% доли собственности в уставном капитале, занимает должность директора по развитию.

Сахаров Андрей Михайлович – директор Общества.

ООО «ИНДЕКС РУС» - доля участия в уставном капитале данной организации в размере 30% принадлежит единственному участнику Общества.

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

1) Единственный участник общества - Сирота Сергей Николаевич - оказывает услуги Обществу по предоставлению в аренду помещений. Объем оказанных услуг 1 601 тыс. руб. На конец отчетного периода кредиторская задолженность Сироте С.Н. отсутствует.

2) Объем оказанных услуг, выполненных работ и поставки товаров, комплектующих, запасных частей, выполненных связанными обществами составил менее 5% от стоимости всего объема оказанных услуг, выполненных работ и поставки товаров, комплектующих, запасных частей поставщиками и подрядчиками. На конец отчетного периода кредиторская задолженность Общества перед связанным обществом отсутствует. Списание дебиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Выданные и полученные обеспечения

Выданных поручительств/гарантий в пользу третьих лиц не имеет.

Обеспечений по собственным обязательствам и обязательствам третьих лиц не предоставляло.

(Согласно п. 15 Информационного сообщения Минфина России от 22.06.2011 № ПЗ-5/2011 "О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации": Не рассматриваются в качестве полученных обеспечений поручительства третьих лиц по обязательствам отчитывающейся организации).

Полученных поручительств /гарантий/обеспечений третьих лиц в свою пользу, а также открытых аккредитивов не имеет.

Основной управленческий персонал

Размер краткосрочных вознаграждений (оплата труда, начисленные а нее налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск и тому подобные платежи),

выплачиваемых основному управленческому персоналу (директору, единственному участнику Общества) за 2022 год составил 2 226 тыс. руб.

Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала в 2022 году не производилась.

Выплата долгосрочных вознаграждений, в частности, по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании или трудовой деятельности), а также в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплат на их основе в 2022 году не производилось.

Участнику общества выплачены дивиденды по ранним периодам в сумме 63 000,0 тыс. руб. При этом, в ЕФРСФДЮЛ размещено сообщение № 13382289 об отказе от моратория мораторий на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами.

Прочие пояснения

Информация по прекращаемой деятельности

На текущую дату отсутствуют заявления о признании общества несостоятельным (банкротом), общество не находится в стадии ликвидации, реорганизации, в отношении него не возбуждено дело о банкротстве, отсутствуют объявления о несостоятельности (банкротстве).

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчётным.

Заместитель директора
ООО «ШИРОН РУС»

Главный бухгалтер



М.Г. Хуснулин

Е.В. Тиден