

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Шамир-Русь»
за 2022 год**

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Шамир-Русь»
Юридический и почтовый адрес	111024, РФ, г. Москва, 1-я Энтузиастов д.3
Размер Уставного капитала	31 311 000 руб.
Основной вид деятельности по ОКВЭД	46.46.2 Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях
Среднесписочная численность, человек	76
Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации	Генеральный директор Вайсберг Александр Давидович

В составе общества с ограниченной ответственностью Шамир-Русь открыты обособленные подразделения:

- | | |
|--|---------------|
| 1. ООО Шамир-Русь в г. Уфа | КПП 027845001 |
| 2. ООО Шамир-Русь в г. Краснодар | КПП 230845001 |
| 3. ООО Шамир-Русь в г. Воронеж | КПП 366445001 |
| 4. ООО Шамир-Русь в г. Ростов-на-Дону | КПП 616345001 |
| 5. ООО Шамир-Русь в г. Самара | КПП 631545001 |
| 6. ООО Шамир-Русь в г. Саратов | КПП 645045001 |
| 7. ООО Шамир-Русь в г. Екатеринбург | КПП 667845001 |
| 8. ООО Шамир-Русь в г. Санкт-Петербург | КПП 784245001 |

2. Сведения об учетной политике

2.1. Основные средства

Основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 40 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: п.п. 4, 5 ФСБУ 6/2020

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Основание: пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Основание: пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020

Ликвидационная стоимость объектов основных средств, по которым начислялась амортизация в 2022 г., признается равной нулю.

Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020

Существенные затраты на проведение обслуживания объектов основных средств (капитальный ремонт, техосмотр, проверка технического состояния и т.п.), возникающие через определенный временной интервал (более 12 месяцев) в течение срока эксплуатации таких объектов признаются в качестве внеоборотных активов и погашаются в течение предполагаемого срока службы объекта после капитального ремонта.

Уровень существенности устанавливается, исходя из процентной доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если срок полезного использования одной части объекта отличается от другой части более чем на 50%.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

Различие в стоимости части объекта от всего объекта в целом является существенным, если стоимость части объекта отличается от стоимости объекта более чем на 50%.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)).

Основание: п.п. 48-50 ФСБУ 6/2020

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020

2.2. Применение ФСБУ 25/2018

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей применяется ставка дисконтирования равная 12%.

Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018

2.3. Учет запасов

Организация применяет ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 года перспективно.

Применять ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд. К запасам

для управленческих нужд относятся запасы на содержание аппарата управления, включаемые в состав общехозяйственных расходов и учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы". Включать стоимость указанных активов в состав расходов на управление в момент понесения.

2.4. Определение критерия существенности ошибки

Существенной считается ошибка, в результате исправления которой показатель конкретной статьи бухгалтерской отчетности или отчета о прибылях и убытках изменится на 15 процентов и более от валюты баланса.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

3. Основные показатели деятельности организации

Основным видом деятельности организации, формирующим выручку и себестоимость продаж, является оптовая торговля линзами медицинскими.

Выручка составила 517 235 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 173 182 тыс. руб.

Информация о составе затрат приведена в табличных пояснениях, составленных по форме, рекомендованной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Прочие доходы и расходы за 2022 год составили:

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, руб.	Сумма расхода, руб.
Услуги банка	-	639 676
Резерв сомнительных долгов	108 901 947	110 621 242
Прочие доходы и расходы	581 495	8 296 300
Курсовые разницы	369 542 633	373 192 133
Итого	479 026 075	492 749 351

Информация о наличии на начало отчетного периода, движении и наличии на конец отчетного периода отдельных видов НМА, ОС (включая арендованные ОС), финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, а также резервов и оценочных обязательств, приведена в табличных пояснениях, составленных по форме, рекомендованной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н

4. Информация о связанных сторонах

Операции между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной

Связанными сторонами Общества являются:

- Генеральный директор – Вайсберг Александр Давидович;
- Частная компания с ограниченной ответственностью ШАМИР-Оптическая Промышленность ЛТД (SHAMIR OPTICAL INDUSTRY LTD) ИЗРАИЛЬ.

- Частная компания с ограниченной ответственностью ШАМИР-Оптическая Промышленность ЛТД (SHAMIR OPTICAL INDUSTRY LTD) владеет долей в размере 100% в ООО «ШАМИР-РУСЬ».
- Сумма операций со связанными сторонами (SHAMIR OPTICAL INDUSTRY LTD) в проверяемом периоде (приобретение товаров) составила 1 030 404 руб.;
- Величина вознаграждения, выплаченного в адрес управленческого персонала (Генеральный директор, Главный бухгалтер, Заместитель генерального директора) – 9 780 628 руб. (в том числе НДФЛ – 1 271 481 руб.).

5. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6. Оценка непрерывности деятельности

В 2022 году Общество работало в условиях геополитической напряженности, связанной с нестабильной политической ситуацией в РФ. Российская экономика в отчетном году подвержена негативному влиянию таких факторов как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста.

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Сложившаяся в отчетном году ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказала существенного влияния на деятельность Общества и его финансовое положение.

Принимая во внимание текущие операционные и финансовые результаты Общества и имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство Общества не ожидает ухудшения финансового положения и результатов деятельности Общества в краткосрочной перспективе в условиях описанных обстоятельств. Руководство Общества продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

По оценке Руководства описанные факты не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

7. Курс иностранной валюты на отчетную дату

Официальный курс (долл. США) к рублю, установленный Банком России на 31.12.2022, составил 70,3375 руб.

8. Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации

На отчетную дату отсутствуют аккредитивы, открытые в пользу организации.

9. Корректировка сопоставимых показателей отчетности

В данной бухгалтерской отчетности исправлены ошибки показателей за 2021 год Отчета о движении денежных средств (Денежные потоки от текущих операций), возникшие в связи с некорректной классификацией операций по движению денежных средств, а также показателей Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Наличие и движение финансовых вложений):

Форма бухгалтерской отчетности	Статья отчетности и строка	Период	Величина статьи до корректировки	Величина статьи после корректировки
--------------------------------	----------------------------	--------	----------------------------------	-------------------------------------

Отчет о движении денежных средств	«в связи с оплатой труда работников» (строка 4122)	2021	69 470	100 553
Отчет о движении денежных средств	«прочие платежи» (строка 4129)	2021	44 349	13 266
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах				
Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений	«Краткосрочные - всего» (строка 5315) первоначальная стоимость на начало года	2021	13 800	9 200
Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений	«Краткосрочные - всего» (строка 5315) поступило	2021	0	77 160
Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений	«Краткосрочные - всего» (строка 5315) было (погашено)	2021	0	-72 560
Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений	«в том числе депозитные вклады» (строка 5316) первоначальная стоимость на начало года	2021	0	9 200
Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений	«в том числе депозитные вклады» (строка 5316) поступило	2021	0	77 160
Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений	«в том числе депозитные вклады» (строка 5316) было (погашено)	2021	0	-72 560
Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений	«в том числе депозитные вклады» (строка 5316) первоначальная стоимость на конец года	2021	0	13 800
Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений	«Финансовых вложений – итого» (строка 5310) первоначальная стоимость на начало года	2021	13 800	9 200
Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений	«Финансовых вложений – итого» (строка 5310) поступило	2021	0	77 160
Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений	«Финансовых вложений – итого»	2021	0	-72 560

	(строка 5310) вы- было (погашено)			
--	--------------------------------------	--	--	--

Настоящая отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

Генеральный директор

/ Вайсберг Александр Давидович /

Дата 13.02.2023

