

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВЕЛЕС» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ВЕЛЕС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения об организации

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Велес»
- 1.2. Место нахождения организации: 119192, г. Москва, Мичуринский проспект, д. 11, корп. 3
- 1.3. Дата государственной регистрации: 05 апреля 2001 г.
- 1.4. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027739020870
- 1.5. Уставный капитал общества: 8400 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.
- 1.6. ООО «Велес» 10.04.2008 г. зарегистрировано на территории г. Казани в МИФНС № 14 по месту нахождения недвижимого имущества (КПП 165506001), а 05.05.2008 г. зарегистрировало обособленное подразделение (КПП 165532001)
- 1.7. ООО «Велес» 13.03.2020 г. зарегистрировало на территории г. Хабаровска в ИФНС № 2724 по Железнодорожному району обособленное подразделение (КПП 272445001), в связи с приобретением недвижимого имущества по адресу: г. Хабаровск, ул. Воронежская, д. 142 и созданием рабочих мест.
- 1.8. Среднесписочная численность: 27 человек.
- 1.9. ООО «Велес» не ведет деятельности, связанной с особыми режимами налогообложения.
- 1.10. Дочерних и зависимых обществ нет, филиалов, представительств нет
- 1.11. Организация подлежит обязательному аудиту, т.к. подпадает под критерии установленные в часть 4 п. 1 ст.5 Федерального Закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

II. Основные положения учетной политики

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность организации за 2022 год сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона N 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете». Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не имелось.

2. Изменения в учетной политике на 2022 год

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" альтернативным способом. В связи с чем сальдо на 31.12.2021 года, отраженное в отчетности за 2022 год, отличается от соответствующих показателей, отраженных в отчетности за 2021 год. Изменения коснулись следующих показателей баланса:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
на 31.12.2021 г.				
Актив				
I Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	1351542	12515	1364057
Отложенные налоговые активы	1180	2710	(7)	2703
Итого по разделу I	1100	1354469	12508	1366977
БАЛАНС	1600	1482480	12508	1494988
Пассив				
III Капитал и резервы				

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	202935	10012	212947
Итого по разделу III	1300	1289950	10012	1299962
IV Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	154792	2496	157287
Итого по разделу	1400	154792	2496	157287
БАЛАНС	1700	1482480	12508	1494988

3. Основные элементы учетной политики

3.1. Основными средствами организации в 2022 году признаются активы, удовлетворяющие условиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью более 100 000 руб. за единицу учета.

3.2. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

3.3. При начислении амортизации основных средств применяется линейный способ. В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование.

3.4. В организации производится ежегодная переоценка инвестиционной недвижимости. Амортизация по инвестиционной недвижимости в течение года не начисляется.

3.5. Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

3.6. Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

3.7. Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

3.8. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

3.9. При признании доходов и расходов в бухгалтерском учете используется метод начисления.

3.10. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

4. Оценочные значения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по предстоящим отпускам сотрудников.

Организация создает указанные резервы в соответствии с утвержденной методикой.

5. Режим налогообложения, применяемый организацией в отчетном периоде

В отчетном периоде организация применяла общую систему налогообложения и являлась налогоплательщиком следующих налогов:

- налог на добавленную стоимость,
- налог на прибыль организаций,
- налог на имущество организаций,
- транспортный налог,
- налог на землю.

В отчетном периоде организация исполняла обязанности налогового агента при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц, а также являлась плательщиком взносов во внебюджетные фонды.

III. Информация о связанных сторонах

Учредителями Общества являются:

АМВЕЛЬТГРИН АО (Королевство Швеция) 100% доля в уставном капитале

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Основной управленческий персонал Общества выглядит следующим образом:

Генеральный директор – Пискун Александр Сергеевич (с 01 апреля 2022 года)

Связанной стороной Общества является Пискун Александр Сергеевич.

В 2022 году производилось распределение чистой прибыли за прошлые периоды, выплачены дивиденды учредителям в сумме 20 000 000 (Двадцать миллионов) руб. 00 коп.

IV. Раскрытие информации об имуществе и финансовых обязательствах

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. составляет 15 845 762-26 руб.

Состав прочих оборотных активов организации:

Вид денежных средств / денежных эквивалентов	Остаток на 31.12.2020, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2021, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.
Расходы будущих периодов	30	32	56
Недостачи и потери от порчи ценностей	0	0	0
НДС по авансам выданным	0	0	0
ИТОГО	30	32	56

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов организации:

Вид денежных средств / денежных эквивалентов	Остаток на 31.12.2020, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2021, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022, тыс. руб.
Денежные средства в кассе организации	1	2	1
Денежные средства на расчетных счетах	524	339	581
Денежные средства на валютных счетах	164	0	0
Денежные средства на депозитных счетах	0	0	0
Прочие денежные средства	0	0	0
Денежные средства в виде переводов в пути	0	0	0
ИТОГО	689	341	582

V. Финансовые результаты деятельности

Объем продаж за 2022 год по видам деятельности

Вид деятельности	Выручка от осуществления деятельности (без НДС), тыс.руб.
Сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества	197 165
Итого	197 165

Управленческие расходы организации

Статья расходов	Сумма расходов за 2022 год, тыс. руб.	Структура расходов за 2022 год, %
Амортизация основных средств	9 844	9,5
Заработная плата	33 257	32,2
Взносы на социальное страхование	9 247	8,9
Услуги коммунальные	9 801	9,4
Расходы на обслуживание основных средств	2 796	2,7
Расходы на охрану	7 228	7,0
Расходы на электроэнергию	13 736	13,3
Расходы консультационные	450	0,4
Расходы материальные	2 744	2,6
Расходы на страхование имущества	965	0,9
Расходы на ремонт основных средств	1 853	1,8
Расходы на уборку помещений	2 090	2,0
Расходы на аренду помещений	1 000	1,0
Расходы на аренду участка земельного	1 420	1,4
Расходы на обслуживание транспорта	165	0,2
Расходы на командировки служебные	754	0,7
Расходы на отопление	3 968	3,8
Расходы прочие	2 206	2,2
ИТОГО	103 524	100

Состав прочих доходов и расходов за 2022 год

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.
Прочие доходы	
Доход от участия в уставных капиталах других организаций	0
Доход от продажи основных средств и иных активов	0
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации	15 342
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1
Поступления в возмещение причиненных организации убытков	264
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	0
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	1 161
Курсовые разницы	214
Прочие доходы	567
Доход от создания резерва по долгам сомнительным	4 506
Доход от переоценки инвестиционных основных средств	45 723
Итого прочие доходы	67 778
Прочие расходы	
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов	314
Налог на имущество	24 974
Налог на землю	735
Налог на транспорт	1
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	104
Отчисления в оценочные резервы, а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности	2 176
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	0
Расходы прочие, не включенные в управленческие расходы	1 107
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	114

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	2 569
Курсовые разницы	274
Взносы на социальное страхование с выплат сотрудникам не включаемые в управленческие расходы	1 206
Расход от переоценки инвестиционных основных средств	6 710
Прочие расходы	0
Итого прочие расходы	40 284

В отчетном периоде не имелось расходов, вызванных чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности.

Прибыль до налогообложения в 2022 г. 121 135 тыс. руб. (в 2021 г. 19 979 тыс. руб., в 2020 г. убыток 39 586 тыс. руб., в 2019 г. 19 399 тыс. руб., в 2018 г. убыток 49 038 тыс. руб. (в 2017 г. прибыль 367 676 тыс. руб., в 2016 г. 4 319 тыс. руб., в 2015 г. убыток 36 840 тыс. руб., в 2014 г. 401 тыс. руб., в 2013 г. 26 785 тыс. руб., в 2012 г. 12 102 тыс. руб., в 2011 г. 42 557 тыс. руб.)

Вывод: прибыль, полученная организацией в 2022 г. в сумме 121 135 тыс. руб. связана с увеличением выручки на 17 746 тыс. руб., ростом внереализационных доходов на 19 984 тыс. руб. при значительном снижении управленческих расходов на 55 058 тыс. руб. и снижением на 8 368 тыс. руб. внереализационных расходов, по сравнению с данными за 2021 г. Значительное снижение управленческих расходов связано с изменениями в учете основных средств, согласно новым правилам ФСБУ 6/2020 инвестиционные основные средства с 2022 г. не амортизируются и учитываются по справедливой стоимости. Значительный рост внереализационных доходов связан с доходом от переоценки основных средств и процентов полученных в результате размещения свободных денежных средств на депозитах банков.

VI. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

В 2022 г. Общество не выступало в качестве поручителя по сделкам, заключенным третьими лицами, не предоставляло имущество в обеспечение сделок.

VII. Сведения о государственной помощи

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

VIII. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

VIII. Информация о совершенных Обществом крупных сделках и (или) сделках с заинтересованностью

В отчетном периоде Обществом не осуществлялись крупные сделки и сделки с заинтересованностью, требующие одобрения Советом директоров или общего собрания участников.

IX. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности организация подвержена влиянию различного рода рисков, в том числе, страховых и региональных (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.)), правовых (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами), репутационных (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.), финансовых. В состав финансовых рисков входят: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

С целью минимизации **правовых рисков** специалисты организации осуществляют мониторинг изменений законодательства, участвуют в отраслевых совещаниях, посещают семинары, посвященные актуальным вопросам законодательства в сфере деятельности организации и правоприменительной практике.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски организация оценивает риск в отношении дебиторской задолженности как умеренный. Управление риском дебиторской задолженности основывается на изучении финансового состояния крупных дебиторов, мониторинга сроков погашения дебиторской задолженности, ведения претензионной работы в отношении дебиторов, нарушивших условия договоров.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Валютный риск в его общем понимании — риск возникновения убытков при сделках в иностранной валюте, так как купля и продажа проходят по разным курсам, которые, к тому же, подвержены непрогнозируемым изменениям.

Для снижения негативного влияния валютного риска на финансовое состояние организации, проводится поиск поставщиков аналогичного сырья (товаров), производственного оборудования, контракты с которыми могут быть номинированы в валюте Российской Федерации, либо предусматривают закрепление курса иностранной валюты на дату заключения контракта.

X. Информация по прекращаемой деятельности

В последующих периодах организация не планирует прекращения деятельности.

XII. Оценка непрерывности деятельности организации

Руководство Общества оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. Результаты данной оценки позволяют сделать вывод о том, что влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет не существенным.

Организация не имеет признаков, свидетельствующих о ее несостоятельности, и способна продолжать деятельность в последующие периоды.

XIII. Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

XIV. Заключительное положение

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с пунктами 31 и 39 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», является информацией сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности и не входит в ее состав.

Генеральный директор

г. Москва



Пискун А.С.

27 февраля 2023 г.