

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДУЛА РУ» за 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общая информация
2. Состав годовой отчетности
3. Основные аспекты учетной политики общества в 2022 г.
4. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "ДУЛА РУ".

Юридический адрес: 180022, г. Псков, ул. Новаторов, д. 6.

Фактический (почтовый) адрес: 180022, г. Псков, ул. Новаторов, д. 6.

ООО «ДУЛА РУ» образовано на основании решения учредителей о создании общества от 19 декабря 2002 г. и зарегистрировано 25 декабря 2002 г.

Инспекцией министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Пскову Псковской области. ОГРН № 1026000979762.

Основная деятельность общества это производство технологического оборудования.

На основании решения участников общества ООО «ДУЛА РУ» от 09.09.2004 г. было принято решение об увеличении уставного капитала общества до 12 470 899,80 (двенадцать миллионов четыреста семьдесят тысяч восемьсот девяносто девять рублей 80 копеек).

Увеличение было произведено в виде имущественного вклада.

В 2007 году произошла смена собственника. Командитное товарищество «Дустманн & Ко.» передало имеющуюся долю в уставном капитале ООО «ДУЛА РУ» Dula Verwaltungs GmbH

В 2014 году Верховин Даниил Анатольевич продал долю (10%) в уставном капитале самому Обществу.

ООО «Дула Ру», в свою очередь, продало долю (10%) в уставном капитале компании «Dula-Werke Dustmann & Co. GmbH».

Участники общества:

1. «Dula Verwaltungs GmbH»
2. «Dula-Werke Dustmann & Co. GmbH»

Номинальная стоимость доли «Dula Verwaltungs GmbH» в уставном капитале Общества составляет 11 223 809,32 (одиннадцать миллионов двести двадцать три тысячи восемьсот девять рублей 32 коп.) и соответствует 90 % уставного капитала

Номинальная стоимость доли «Dula-Werke Dustmann & Co. GmbH» в уставном капитале Общества составляет 1 247 089,98 (один миллион двести сорок семь тысяч восемьдесят девять рублей 98 коп.) и соответствует 10 % уставного капитала

В 2014 году с целью увеличения чистых активов было увеличено имущество ООО «Дула Ру» за счет дополнительного вклада участника «Dula Verwaltungs GmbH» в добавочный капитал.

Среднесписочная численность за 2022г составила 128 человек

2. СОСТАВ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В соответствии с Приказом Министерства Финансов № 66н от 02.07.2010 ((ред. от 19.04.2019) в состав годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДУЛА РУ» включены следующие формы:

- 2.1. Бухгалтерский баланс
- 2.2. Отчет о финансовых результатах
- 2.3. Отчет об изменениях капитала
- 2.4. Отчет о движении денежных средств
- 2.5. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

3. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 г.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями следующих законодательных и нормативных документов:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия»;
- Положения по бухгалтерскому учету « Бухгалтерская отчетность организаций»;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010.);
- других нормативных актов учитывающих отраслевую специфику.

Согласно основным аспектам учетной политики Общества, являющимися существенными для внешних пользователей бухгалтерской отчетности являются следующие моменты:

1. Обязанность по уплате налога на добавленную стоимость возникает по выставления отгрузочных документов (по отгрузке).
2. Основные средства и нематериальные активы в бухгалтерском учете учитываются по остаточной стоимости.
3. Амортизация основных средств и нематериальных активов осуществляется линейным способом.
4. Объекты основных средств, стоимостью менее 100 000 (сто тысяч) рублей и приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты) списываются на расходы по мере ввода в эксплуатацию.
5. Объекты основных средств, стоимостью менее 100 000 (сто тысяч) рублей, и числившиеся на балансе на 31.12.2021г. (момент перехода на ФСБУ 6/2020), списываются на расходы единовременно(84 счет).

6. По объектам основных средств, вводимым в эксплуатацию в 2022 году, начисление амортизации, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, осуществлялось с использованием норм, утвержденных Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» №1 от 01.01.2002 г. (в ред. от 27.12.2019г.)
7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по средней себестоимости.
8. Дата получения дохода (осуществления расхода) для целей расчета налога на прибыль предприятия определяется по методу начисления.

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности, отражающая и характеризующая в обобщенных денежных показателях средства Общества по их состоянию, размещению, использованию и источникам их образования.

Структура АКТИВА БАЛАНСА

1. Внеоборотные активы -	247 053 тыс. руб.
2. Оборотные активы -	429 961 тыс. руб.
Итого:	677 014 тыс. руб.

На 31.12.2022 на балансе числятся:

-НМА (по остаточной стоимости) – 29 тыс. руб.

-ОС (по остаточной стоимости) - 233 402 тыс. руб.

ООО «Дула Ру» не имеет просроченной дебиторской задолженности.

Структура дебиторской задолженности ООО «Дула Ру» - краткосрочная.

Дебиторская задолженность – 45 706 тыс. руб.

В связи с тем, что производственный процесс может длиться длительное время, затраты в незавершенном производстве составляют 86 008 тыс. руб.

Структура ПАССИВА БАЛАНСА

1. Капитал и резервы -	273 800 тыс. руб.
2. Долгосрочные обязательства -	8 046 тыс. руб.
3. Краткосрочные обязательства -	395 168 тыс. руб.
Итого:	677 014 тыс. руб.

В 2022г. уставный капитал не изменился. В соответствии с учредительными документами ООО «Дула Ру» создает резервный фонд за счет отчисления 5% от суммы чистой прибыли. В связи с тем, что в 2008г. резервный фонд был полностью сформирован, отчисления в фонд в 2022г. отсутствуют.

Структура кредиторской задолженности – краткосрочная кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность – 389 481 тыс. руб.

Уменьшение кредиторской задолженности в 2022г. связано с погашением части долга Dula Werke в сумме 2.562 тыс. евро, что соответствует 202.863 тыс руб. Большая сумма кредиторской задолженности связана, в первую очередь, с авансами, поступившими от заказчиков. Т.к. производство ООО «Дула Ру» - материалоемкое, необходимы денежные средства для покупки товарно-материальных ценностей.

Выручка за 2022 год составила 465 619 тыс. руб.

Себестоимость (материальные затраты, з/пл. основных рабочих, взносы, амортизация ОС, используемых для производства продукции и др. затраты, которые можно отнести на продукцию напрямую) составила – 380 116 тыс. руб. Управленческие расходы не распределяются на продукцию и остатки НЗП, а в соответствии с ФСБУ 5/2019 списываются на счет 90.8 (метод учета затрат «Директ-Костинг»)

В результате коммерческой деятельности прибыль от продаж ООО «Дула Ру» составила 25 041 тыс. руб.

Прибыль/убыток до налогообложения – 43 356 тыс. руб.

Чистая прибыль/убыток – 34 522 тыс. руб.

На финансовый результат ООО «Дула Ру» значительное влияние оказывают курсовые разницы.

Главный бухгалтер



Зуева Е.Г.