

ООО «Велес ПАК»
Пояснение
к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Велес ПАК» за 2022 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

1.1. Регистрационные данные

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Велес ПАК»

Сокращенное название: ООО «Велес ПАК».

Общество зарегистрировано по адресу: 215560, Смоленская область, Сафоновский район, деревня Иваники, ул. Дачная д. 26

Общество зарегистрировано 20.02.2019г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1196733004126

Общество поставлено на налоговый учет в МИ ФНС №4 Смоленской области 20.02.2019г., ему присвоены коды: ИНН – 6726025006 КПП – 672601001.

Основным видом деятельности Общества является распиловка и строгание древесины (ОКВЭД 16.10), дополнительные коды:

16.24 – производство деревянной тары

38.11 – сбор неопасных отходов

38.21 обработка и утилизация неопасных отходов.

Общество имеет лицензию на работу по уничтожению или лишению жизнеспособности вредных организмов, выданную 17.01.2022 года Отделом по надзору за безопасным обращением пестицидов и агрохимикатов.

Уставной капитал Общества составляет 10 000-00 рублей, учредитель Общества Гавритенков Дмитрий Валерьевич. Уставный капитал оплачен полностью.

В отчетном периоде изменений в составе учредителей не было.

За отчетный период 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляет 101 чел.

Списочная численность по состоянию на 31.12.2022 года составляет 97 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Генеральный директор Общества – Пряхин Евгений Александрович. Назначен Решением учредителя от 24.04.2020г. сроком на 5 (пять) лет.

Главный бухгалтер – Гавритенков Дмитрий Валерьевич с 07.05.2020г.

1.2. Информация об учетной системе

1.2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Велес ПАК» за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также на основе учетной политики Общества.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом б/н от 29.12.2021г.

Принятая учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана для формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной, финансовой и управленческой информации с учетом организованных и отраслевых особенностей Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ « 1С: Предприятие 8.3», « 1С ЗУП 8.3»

Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация активов и обязательств Общества в следующем порядке:

- инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 31.12.2022 года;
- инвентаризация резервов, расходов будущих периодов, расчетов с банком, дебиторами и кредиторами, кассы – на 31.12.2022 года;
- инвентаризация имущества, находящегося в аренде, по состоянию на 31.12.2022 года;
- инвентаризация иных активов, числящихся на забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2021 года.
- инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, за отчетный период проведена по состоянию на 31.12.2022 года.

В процессе инвентаризации недостача имущества не выявлена.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов к строке баланса.

1.3. Учетная политика на 2022 год

Основными положениями учетной политики являются:

1.3.1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в сум-

мах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Положительные курсовые разницы, возникшие в 2022 признаются в составе доходов только на дату прекращения (исполнения) требования (обязательства).

Отрицательные курсовые разницы в 2022 году признаются в расходах по факту возникновения, независимо от прекращения (исполнения) требования (обязательства).

1.3.2. Внеоборотные активы

Основные средства

В составе основных средств отражены

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2022
Земельные участки	900 000		900 000
Здания	1 918 560	127 904	1 790 656
сооружения	123 017 869	44 576 274	78 441 594
Транспортные средства	25 623 103	13 571 853	12 051 250
Машины и оборудование(кроме офисного)	89 664 847	38 365 659	51 299 188
Офисное оборудование	222 207	219 584	2 624
Другие виды ОС	1 134 864	278 321	856 543

Единицей бухгалтерского учета основных средств Общество признает инвентарный объект. Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение без учета НДС.

С 01.01.2022г. Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество не проводит ежегодную переоценку объектов основных средств по восстановительной стоимости (пп «а» п.13 ФСБУ 6/2020).

При переходе на новый стандарт ФСБУ 6/2020 применен альтернативный метод.

- Альтернативный метод - п. 49 ФСБУ 6/2020. Данный способ допускает не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидации

онной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

Обществом по всем основным средствам определена ликвидационная стоимость, проанализированы сроки полезного использования основных средств, проведена их корректировка. Общество проверяет основные средства на предмет обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" по состоянию на 31 декабря отчетного года. На 31.12.2022 года признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта, определяемого Обществом.

Активы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. рублей отражаются в составе материально- производственных запасов.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы.

У Общества отсутствуют незавершенные вложения во внеоборотные активы.

1.4. Материально- производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в Обществе с 01.01.2022 года в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К материально – производственным запасам Общество относит активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п., предназначенной для продажи и/или выполнения работ, оказания услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

За единицу бухгалтерского учета запасов Общество принимает номенклатурный номер.

Сырье и материалы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение, включая расходы по доставке.

1.5. Незавершенное производство - отсутствует.

1.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

При выявлении сомнительной задолженности Общество формирует резерв.

Сомнительной считается задолженность:

- не погашенная в срок, установленный договором;

- не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

1.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования, по цене, не ниже суммы обязательств должника, в составе финансовых вложений не учитывается. Выданные процентные займы учитываются в составе финансовых вложений.

1.8. Оценочные обязательства (Резервы)

Общество создает следующие резервы под оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

1.9. Признание выручки

Датой начисления доходов по обычным видам деятельности признается дата отгрузки продукции / услуг Покупателю (Заказчику) или перевозчику Покупателя (Заказчика), если иное не предусмотрено в договоре.

Выручка от продажи продукции является доходом Общества от обычных видов деятельности.

В составе прочих доходов Общества учитывается:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы (отражаются, свернуто в связи с отсутствием технической возможности корректно развернуть данные суммы);
- прочие доходы.

1.10. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Общество применяет директ-костинг и списывает общехозяйственные расходы напрямую на счет учета управленческих расходов.

1.11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- банковские депозиты, размещенные на срок до востребования;
- краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств представляются без учета НДС и акцизов. Суммы НДС и акцизов отражаются в текущих операциях свернуто, исходя из следующего расчета:

суммы НДС и акцизов в составе поступлений от покупателей и заказчиков плюс суммы НДС и акцизов по прочим поступлениям минус НДС и акцизы от платежей поставщикам и подрядчикам, минус НДС и акцизы от платежей по прочим операциям минус платежи в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, отражаются в денежных потоках от инвестиционных операций отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств не учитываются поступления и выбытие денежных эквивалентов.

1.12. Бухгалтерская отчетность

Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные приказом МФ РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с учетом внесенных изменений Приказом Минфина РФ, в редакции, действующей на момент формирования отчетности с учетом особенностей используемого программного продукта), в состав которой входят формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" и п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации" прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в Отчете о финансовых результатах отражает свернуто.

1.13. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

1.14. Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

Данные о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) – приведены в **Таблицах 2.1; 2.3; 2.4.** пояснений в табличной форме.

Общество по состоянию на 31.12.2022 г. имеет арендованное имущество – производственное помещение, земельный участок и оборудование.

В связи с применением Обществом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по арендованным основным средствам определены права пользования активом (ППА), в бухгалтерской отчетности ППА отражены в составе основных средств.

Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, но принятые в эксплуатацию и фактически используемые, у Общества не имеются.

Общество по состоянию на 31.12.2022 года имеет в составе собственных основных средств земельный участок площадью 43,6 тыс. кв.м., по которому амортизация не начисляется:

1.15. Пояснения к стр. 1210 «Запасы»

Данные о фактической стоимости по основным группам запасов на начало и на конец отчетного года; о движении запасов в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) приведены в **таблице 4.1.** пояснений в табличной форме.

Запасы в залоге не имеются.

В ходе проведения инвентаризации (перед составлением годовой отчетности) инвентаризационными комиссиями морально устаревших МПЗ или потерявших первоначальные свойства выявлено не было.

На забалансовом счете МЦ.04 учитываются МПЗ, стоимостью ниже 100 000, переданные в эксплуатацию по каждому материально-ответственному лицу.

1.16. Пояснение к строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по основным группам задолженности на начало и конец отчетного года; о движении в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) приведена в **Таблицах 5.1, 5.2.** Пояснений в табличной форме.

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность покупателей и заказчиков, выплаченные авансы поставщикам развернуто по договорам.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2022 года отсутствует.

1.17. Пояснение к строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Расшифровка стр. 1520 Бухгалтерского баланса кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года; о движении в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.)- приведены в **Таблицах 5.3.,5.4.** Пояснений в табличной форме.

Расшифровка стр. 1510 «Краткосрочные заемные средства», стр. 1410 «Долгосрочные заемные средства». Общество на 31.12.2022 года имеет полученные заемные средства в размере 107 960 тыс. руб. Срок погашения до 31.12.2026 г.

На 01.01.2022 года имело полученные займы в размере 138 807 тыс.руб. Общество своевременно возвращает заемные средства, за отчетный период погашено 30 847 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность контрагентам и по налогам отсутствует.

1.18. Пояснения к стр. 1540 «Оценочные обязательства»

По состоянию на 31.12.2022 года Общество сформировало оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". Резерв на неиспользованные отпуска составил 1 041 тыс. руб.

2. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

2.1. Расшифровка выручки (строка 2110)

Наименование основных видов выручки	Сумма выручки 2021 (тыс. руб.)	Сумма выручки 2022 (тыс. руб.)	Изменение (тыс.руб.)
Распиловка и строгание древесины	10 099	11 606	1 507
Производство деревянной тары	1 243 043	1 189 618	- 53 425
Итого	1 253 142	1 201 224	- 51 918

По отношению к 2021 году имеет место несущественное снижение доходов - на 51 918 тыс. руб., что составляет 4 %.

2.2. Расшифровка себестоимости продаж (строка 2120)

Наименование основных видов выручки	Сумма расходов 2021 (тыс. руб.)	Сумма расходов 2022 (тыс. руб.)	Изменение (тыс.руб.)
Распиловка и строгание древесины	9 640	10 877	1 237
Производство деревянной тары: прямые затраты	1 124 263	1 125 237	974
Итого	1 133 903	1 136 114	2 211

Расходы по сравнению с 2021 годом увеличились незначительно : на 2 211 тыс.руб., что составляет менее 1%.

2.3. Расшифровка управленческих расходов (строка 2220)

Статьи затрат	2021	2022
Амортизация	25 485	4 819
Расходы по аренде	107	-
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	216	495
Имущественные налоги	91	221
Оплата труда	15 563	34 044
Содержание служебного автотранспорта	189	246
Списание материалов	3 003	2 403
Страховые взносы	2 114	10 046
Прочее	61 254	3 001
Итого	108 022	52 275

2.4. Расшифровка прочих доходов и расходов (строка 2340,2350)

Прочие доходы – это:

- возмещение страхователям расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний – 44тыс.руб.,
- оприходованные излишки МПЗ составили 19 тыс.руб.

В состав прочих расходов включены: курсовые разницы, оплата за медкомиссию, проценты по займам банку, расходы на услуги банков штрафы и пени, страхование и составили 5 505 тыс. руб.

При этом в Отчете о финансовых результатах свернуто показаны курсовые разницы, факторинговые операции.

2.5. Показатели отложенного налога согласно ПБУ 18/02

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество формирует отложенные налоговые обязательства и активы.

Отложенные налоговые активы (ОНА) - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. ОНА в размере 10 667 тыс. руб. отражены по строке 1180 бухгалтерского баланса.

Постоянные налоговые обязательства (ПНО) возникли в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения. Отражены по строке 1420 бухгалтерского баланса в размере 10 655 тыс. руб.

3. Связанные стороны

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ВЕЛЕС ПАК»:

- учредитель Гавритенков Дмитрий Валерьевич – 100% доли в уставном капитале
- генеральный директор Пряхин Евгений Александрович

По состоянию на 31.12.2022г. Общество имеет полученные от учредителя в 2020 году заемные средства в размере 107 960 тыс. руб.

Других операций со связанными сторонами Общество не имеет.

В 2022 году дивиденды не начислялись.

Долгосрочные выплаты управленческому персоналу в отчетном периоде отсутствуют.

4. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

Общество имеет валютные активы и обязательства, деятельность общества связана с экспортными операциями. Значительное изменение курса рубля может повлечь за собой существенное влияние на деятельность общества.

Руководство общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако, неопределенность ситуации в связи с ведением Россией СВО не позволяет оценить последствия СПОД в денежном выражении.

5. Непрерывность деятельности

Руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать в обозримом будущем непрерывно свою деятельность.

Руководство внимательно следит за развитием ситуации, и принимает необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

В отчетном периоде нестабильность курса рубля, значительное санкционное давление на Российскую Федерацию, не оказали существенного влияния на финансовое положение и стабильность Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на основании принципа непрерывности деятельности.

Чистые активы Общества положительные и имеют тенденцию к увеличению.

На 31 декабря 2022 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2021 г. тыс.руб.	На 31 декабря 2020 г. тыс.руб.
11 677	6 413	3 679

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в ближайшие 12 месяцев. Обязательства будут погашаться в установленном порядке. На данный момент Общество не находится в стадии ликвидации, реорганизации и банкротства.

Генеральный директор

Е.А.Пряхин

Главный бухгалтер

Д.В.Гавритенков

29 марта 2023 года

