ООО «ОКН С»
143420, Московская обл.,
Красногорский р-н, п/о Архангельское,
ул. 4 км Ильинского шоссе, строение
8, часть помещения 515

Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах за 2022г.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ОКН Сервис» является юридическим лицом, и зарегистрировано по адресу: 143420, Московская обл, г.о. Красногорск, п Архангельское, тер. Музей техники, стр. 8, помещ. 2, часть помещения 515.

Генеральный директор Общества – Павлов Юрий Валерьевич.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

2021 г. – 873 человек

2022 г. – 1676 человек.

Участниками Общества с долей участия:

100% - Общество с ограниченной ответственностью «Оператор коммерческой недвижимости».

Основные виды деятельности

Основной вид деятельности – оказание услуг по складской обработке грузов силами собственного персонала.

Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имело в своем составе 49 территориально обособленных структурных подразделений.

Обособленные подразделения не являются самостоятельными юридическими лицами. Не выделены на отдельный баланс, не имеют и собственного банковского счета. Все денежные и материальные средства подразделения получают от головной организации.

Обособленные подразделения без отдельного баланса не имеют собственной бухгалтерии (бухгалтера) и не ведут бухгалтерский учет.

ООО «ОКН С»
143420, Московская обл.,
Красногорский р-н, п/о Архангельское,
ул. 4 км Ильинского шоссе, строение
8, часть помещения 515

Первичные учетные документы, оформленные в подразделении, сканируются и передаются в бухгалтерию, оригиналы отправляются по архивам организации. Сроки для передачи устанавливаются внутренними актами. Бухгалтерия организации производит обработку указанных документов и отражает их в учете.

Основные элементы принятой учетной политики предприятия:

Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 (ста) тыс. рублей. Данный стоимостной лимит не применяется к следующей группе ОС – Транспортные средства.

Если стоимость объекта ОС не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательств

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность, которая в соответствии с условиями договора должны быть оплачена в течение 12 мес. после отчетной даты. В нее входит задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков и прочих должников.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся приобретенные и (или) созданные Организацией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), которые надлежащим образом оформлены, способны приносить экономические выгоды (доход), и используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Организации свыше 12 месяцев (п. 3 ст. 257 НК РФ).

Нематериальные активы, стоимость которых не превышает 100 000 руб., не признаются амортизируемым имуществом. Их стоимость в полной сумме включается в состав прочих расходов».

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ (п. 3 ст. 257 НК РФ).

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ (п. 3 ст. 257 НК РФ).

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами (п. 2 ст. 258 НК РФ).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Организации) (п. 2 ст. 258 НК РФ).

Начисление амортизации по нематериальным активам производится *линейным методом*, как произведение первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, определенной для данного объекта исходя из срока его полезного использования (ст.259 НК РФ).

Сумма амортизации определяется Организацией ежемесячно, в размере 1/12 годовой суммы.

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (пп.26 п.1. ст.264 НК РФ).

Произведенные расходы включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия лицензионного договора (соглашения). (письмо Минфина России от 18 марта 2014 г. № 03-03-06/1/11743).

Материально-производственные запасы

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. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материальных ценностей после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет

Финансовые вложения

Текущая стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений являются: один выданный заем, отдельный банковский депозит, размещенный на срок более трёх месяцев.

Краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, относятся к денежным эквивалентам.

Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Задолженность покупателей и заказчиков

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

Кредиты и займы полученные

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока кредита.

Оценочные обязательства

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода с учетом страховых взносов.
- Оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.
- Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Признание доходов

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль».

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке

1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течении месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

ООО «ОКН С»
143420, Московская обл.,
Красногорский р-н, п/о Архангельское,
ул. 4 км Ильинского шоссе, строение
8, часть помещения 515

Изменения в учетной политике отчетного года

В 2022 году в учетную политику Общества были внесены изменения, касающиеся учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина России от 15.11.2019 от 180н), учета основных средств ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и учета капитальных вложений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Прочие изменения в учетную политику Общества в 2022 г не вносились.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде:

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2021 года» и «На 31 декабря 2020 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2021 г сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

1) Начислен резерв на вознаграждение сотрудников на конец каждого отчетного периода в составе себестоимости и в составе управленческих расходов, а также отложенный налог на прибыль с суммы резерва (корректировка 1)

2) В 2022 году для улучшения качества отчётности была уточнена классификация расходов на программное обеспечение, относимых на себестоимость и управленческие расходы. В связи с этим была произведена корректировка сопоставимых данных за 2021 год в соответствии с классификацией 2022 года. Расходы на программное обеспечение, используемое в основной производственной деятельности были перенесены из состава управленческих расходов в состав себестоимости (корректировка 2)

Корректировки, вносимые в бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Номер кор-ки	Код строки	Сумма до корректировки. в тыс. руб.	Корректировка, в тыс. руб.	Сумма после корректировки, в тыс. руб.
На 31 декабря 2021 г.					
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Отложенные налоговые активы	1	1180		106	106
Итого по разделу I		**1100**	**640**	**106**	**746**
БАЛАНС		**1600**	**234 582**	**106**	**234 688**
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1	1370	31 051	425	30 626
Итого по разделу III		**1300**	**31 061**	**425**	**30 636**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Оценочные обязательства	1	1540	43 376	531	43 907
Итого по разделу IV		**1500**	**203 519**	**531**	**204 050**
БАЛАНС		**1700**	**234 582**	**106**	**234 688**

Корректировки, вносимые в отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Номер кор-ки	Код строки	Сумма до корректировки. в тыс. руб.	Корректировка, в тыс. руб.	Сумма после корректировки, в тыс. руб.
Корректировка показателей за 2021 год					
Себестоимость	1,2	2120	-909 644	-8728	-918 372
Управленческие расходы	1,2	2220	-47 975	9 767	-38 208
Отложенный налог на прибыль	1	2412	-1 289	208	-1 497
Чистая прибыль (убыток)	1	2400	24692	831	25 523

Риски

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно

применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

Сведения о связанных сторонах

Сведения о связанных сторонах, подлежащие обязательному раскрытию согласно п.10 ПБУ11/2008 и имеющие место в течение отчетного периода приведены в таблице, представленной ниже:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	Павлов Юрий Валерьевич	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) общества	14.01.2019
2	ООО «ОКН»	Участник с долей участия в обществе более 20% уставного капитала (размер доли участия в уставном капитале общества составляет 100%)	12.02.2018

Информация о бенефициарных владельцах

Попов Алексей Сергеевич - размер доли участия в уставном капитале общества составляет 50%;

Башмакова Татьяна Владимировна - размер доли участия в уставном капитале общества составляет 37,5%;

Раскрытие существенных показателей:

	2022г, в тыс. руб.	2021г, в тыс. руб.
Выручка (без НДС)	1 909 169	981 060
Себестоимость слуг	(1 759 636)	(918 372)
Валовая прибыль	149 533	62 688
Управленческие расходы	(50 390)	(38 208)
Прибыль от продаж	99 143	24 480
Чистая прибыль	76 943	25 523

События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

ООО «ОКН С»
143420, Московская обл.,
Красногорский р-н, п/о Архангельское,
ул. 4 км Ильинского шоссе, строение
8, часть помещения 515

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности на момент составления отчетности за 2022 год отсутствуют.

Генеральный директор Ю.В. Павлов

31 марта 2023 года