

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «КОРЛОЙ РУС» ЗА 2022 ГОД

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Корлой Рус» (далее «Компания») было образовано в 2020 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 №1207700004225 от 13.01.2020).

Юридический и фактический адрес: 127106, Москва г, Нововладыкинский проезд, дом 8, строение 5, офис 305 этаж 3.

Смена юридического адреса прошла в апреле 2020г.

Сведения об учредителях:

АО «Корлой Инк» - учредитель 100% Уставного капитала 10 350 тыс. руб.

Основными видами деятельности ООО «Корлой Рус» являются:

- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код по ОКВЭД 46.69)

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании представлена следующим образом:

	2022	2021	2020
Кол-во сотрудников, чел	12	7	5

ФОРМА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:ERP.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № УП/Б-01 от 30 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированным юридическим лицом – ООО «Когилиант РУС» согласно Договорам возмездного оказания услуг №18/CG-2021 от 28.12.2021.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто согласно Учетной политики Компании.

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.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100,000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 % первоначальной стоимости основного средства

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
компьютерная и прочая офисная техника	3	5

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

На начало 2022г. в Компании на условиях лизинга находятся автомобили

Отражение информации по объектам лизинга произошло на начало 2022г по ставкам дисконтирование, указанным в договорах с лизингодателем. При отсутствии данной информации применялся метод сравнительных данных, на каких условиях может быть получен кредит на требуемую сумму в разных банках.

Таким образом, ФСБУ 25/2018 в Компании был применен к автомобилям согласно таблице:

Предмет лизинга	Лизингодатель	Договор	Окончание договора лизинга
Автомобиль GENESIS G80 2020г.	АО "Билантлия"	2020-9 от 31.08.2020г.	30.09.2023г.

Автомобиль HYUNDAI TUCSON 2020г.	АО "Билантия"	2020-9 от 31.08.2020г	31.03.2024г.
--	---------------	--------------------------	--------------

По договорам предусмотрена возможность выкупа. Политика компании не предполагает выкуп. Предмет лизинга возвращается лизингодателю.

Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет отпуска МПЗ на реализацию и иное выбытие ведется по стоимости каждой единицы. Списание происходит по средней стоимости.

Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- транспортный налог;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы на гарантийный ремонт;
- процентные расходы по договорам лизинга;
- иные аналогичные расходы.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	<u>Переоценка ОС</u>	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
компьютерная и прочая офисная техника			3 150		3 150
Прочие	-				
Произ. и хоз. инвент	-				
Предмет аренды	3 952		2 349		6 301
Итого	3 952		5 499		9 451
Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	<u>Переоценка ОС</u>	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
компьютерная и прочая офисная техника	436	-	165	601	-
Прочие	-	-	-	-	-
Предмет аренды	-	-	3952		3 952
Итого	436	-	4 117	601	3 952

Несовпадение остатков на конец 2021г и начало 2022г обусловлено введением в действие ФСБУ 25/2018 и отражением стоимости имущества, находящегося в Компании на правах лизинга.

Основные средства, стоимостью ниже установленного лимита в 100 тыс. руб. были списаны с баланса Компании.

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
Амортизация	2022	2021	2020
компьютерная и прочая офисная техника	(551)	(211)	(98)
Прочие	-		
Произ. И хоз. инвентарь	-		
Предмет аренды	(3 217)	-	-
Итого	(3 768)	(211)	(98)

АРЕНДА

Общество арендует нежилое помещение общей площадью 85 кв.м , расположенное по адресу г. Москва, Нововладыкинский проезд, дом 8, строение 5, офис 305 этаж 3, у ЗАО «Компания Потребительская кооперация севера» по договору № 05-13/20 от 26.02.2020 с автоматической пролонгацией. С 01.01.2022 года аренда офиса классифицируется как право пользования активом по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ООО «Корлой Рус» планирует переезд и расторжение договора в апреле 2023 года, поэтому срок права пользования активом определен 2 года (01.01.2022 – 31.12.2023гг). Годовая ставка дисконтирования использована из открытых источников на январь 2022 года (сайт ЦБ РФ) и определена как 8,09%.

Предмет аренды	Стоимость ППА на 31.12.2021	Начисленная амортизация ППА на 31.12.2022	Исчисленные % на ППА на 31.12.2022	Остаток ППА на 31.12.2022
ППА аренда офиса КПКС 31.12.2021	2 349	1 174	144	1 223
ИТОГО:	2 349	1 174	144	1 223

Отложенное налоговое обязательство по ППА составило 19 094,66 руб. (Амортизация на 31.12.2022 – арендные платежи за 2022 год без НДС: (1 174 385,55 - 1 269 858,86)*20%).

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
Запасы	2022	2021	2020
Готовая продукция и товары для перепродажи	117	873	655

Итого	117	873	655
--------------	------------	------------	------------

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в 2022, 2021, 2020 годах не создавалось в связи с отсутствием необходимости.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
	2022	2021	2020
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	126 646	37 363	179 904
Итого	126 646	37 363	179 904

Расчетные счета открыты в ООО «КЭБ ЭйчЭнБи Банк», ПАО «Сбербанк».

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер Уставного капитала по состоянию 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов составляет 10 350 тыс.руб

Решением Учредителя Компании был внесен Добавочный капитал в размере 1 221 тыс. руб. 08.04.2020 года.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2020 году был заключен договор займа с Корлой Инк № БН от 18.06.2020 с процентами по годовой ставке 4,60%. Сумма составила 300 000 тыс.евро. Срок 3 года.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень юридических и физических лиц, контролирующих, находящихся под контролем одного лица или контролируемых Обществом по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021

Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений
КОРЛОЙ ИНК	Основное (контролирующее) общество
ИМ ДЖОНГХЁН, КОРЛОЙ ИНК.,	ПРЕЗИДЕНТ

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года КОРЛОЙ ИНК (Корея).

Кредиторы, задолженность по которым выше уровня существенности – 5% от показателя статьи (920 418,52 руб.)

Контрагент	Наименование показателя	На 31 декабря	
		2022	2021
ВГЛ МОВ ООО	Оказание услуг	2 166 927,76	1 333 297,94
Корлой Инк	Оказание услуг	932 569,59	13 586 760,25

Дебиторы, задолженность по которым выше уровня существенности – 5% от показателя статьи (1 953 649,61 руб.)

Контрагент	Наименование показателя	На 31 декабря	
		2022	2021
ИЗ-Комплексные поставки ООО	Товар	7 042 872,17	
Халтек-Доал ООО	Товар	7 913 079,10	10 492 989,20

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов не создавались в связи с отсутствием необходимости .

КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2022	2021	2020
Доллар США	70,3375	74.2926	73.8757
Евро	75,6553	84.0695	90.6824

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности пересчитывается в рубли. Пересчёт стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте в рубли, производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

В связи с не реализацией технической поддержкой Компании требований Письма Минфина России от 22 декабря 2022 г. № 03-03-10/126074 «О порядке признания для целей налогообложения прибыли курсовых разниц, возникших в период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2024 г.» курсовые разницы в программе посчитаны в налоговом учете неверно на 31.12.2022.

Курсовые разницы на 31.12.2022 посчитаны в Excel и составили: положительные курсовые разницы 1 296 606,87 руб. (по счету 62 - 1 291 414,92 руб., по счету 60 - 5 191,95 руб.), отрицательные курсовые разницы 11 597 266,88 руб. (по счету 67 - 11 576 070,00 руб., по счету 62 - 21 196,88 руб.).

Отложенные налоги составили: отложенные активы 20% - 2 319 453,38 руб., отложенные обязательства 20% - 259 321,37 руб.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Расшифровка строки 4119 Прочие доходы:

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 4119)	На 31.12.2022, тыс. руб.
Курсовые разницы	288 518
Доходы от конвертации валюты	4 827
ИТОГО:	293 345

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В отношении Компании отсутствуют судебные разбирательства.

Продолжающаяся Специальная военная операция с 24.02.2022 года влияет на ситуацию в России и мире. Компания из-за падения курса рубля в 2022 году несла убыток, так как расчеты с покупателями и Корлой Рус, Корлой Индия ведет в евро.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность ООО «Корлой Рус» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества оценивает способность организации в обозримом будущем продолжать свою деятельность, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Есть планы продаж: в декабре 2022 года договора с покупателями были продлены еще на год – до 31.12.2023 года. Заключен новый договор аренды офиса № 27/03-КР от 27.03.2023 г. с ООО «Премьер Плаза» на 3 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем и внешнем рынках развиваются динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на основное сырье приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране области стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общества предполагается осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам. В 2021 году в связи с последствиями коронавирусной пандемии произошло резкое увеличение роста курса евро по отношению к рублю, расходы компании на курсовые разницы многократно увеличились. Дальнейший рост курса будет оказывать самое неблагоприятное влияние на хозяйственную деятельность Общества.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий кредитных договоров и договоров займа в будущем маловероятен. Состояние российской экономики характеризуется значительным снижением темпов инфляции, однако нестабильность, вызванная внешними факторами, способна оказать влияние на себестоимость продукции Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как риски в общем по стране.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства: Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин: Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков.