

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АВИОР»

Адрес места нахождения: 117041 г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Южное Бутово
ул. Адмирала Руднева д. 20 помещ.ЗН/3
Адрес для отправки корреспонденции: 19034 г. Москва, Бутиковский пер. дом.12 стр. 1 этаж 2 пом. 5
тел. 7 917 538 4922, info@aviorgroup.ru
ИНН 7705776540 КПП 772701001 ОГРН 1077746292634

ПОЯСНЕНИЕ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 г.

ООО «АВИОР»

Достоверность и полноту сведений указанных

В настоящем документе, подтверждаю:

Генеральный директор _____

Соковишина О.А.



Дата: 31.03.2023

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АВИОР» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 117041, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Южное Бутово, ул Адмирала Руднева, дом 20, помещение 3Н/3

Основным видом деятельности Общества является: 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Государственная регистрация Общества: 06.02.2007 года.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 года: 1 000 тыс. руб.

Участник Общества на 31.12.2022: ООО "ЭСК "ЭНЕРГОМОСТ" ИНН 6671249389 – доля участия 100%.

Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Генеральный директор Общества: с 30.09.2022 года является Соковишина Ольга Александровна, до этой даты Жеребцов Денис Андреевич.

Обособленные подразделения Общества по состоянию на 31.12.2022:

- Обособленное подразделение пгт. Новый Уоян;
- Обособленное подразделение г.Северобайкальск;
- Обособленное подразделение ПЕЛЕДУЙ-НЮЯ-ЧАЯНДА;
- Обособленное подразделение г.Екатеринбург;
- Обособленное подразделение п.Новая Чара.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 30 человек, за 2021 год 19 человек.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года физические лица, относящиеся к категории бенефициарных владельцев в целях применения закона 115-ФЗ в ООО «АВИОР» ООО "ЭСК "ЭНЕРГОМОСТ" ИНН 667124389:

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана генеральным директором Общества 31 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

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;
- резерва под обесценение запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ № 204н от 17 сентября 2020 года

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 06/2020 перспективно.

Основание: пункт 26 ФСБУ 06/2020.

Срок полезного использования (СПИ) для приобретенных объектов ОС определяется при вводе в эксплуатацию в приказе руководителя о введении объекта ОС в эксплуатацию. В дальнейшем при пересмотре срока полезного использования ОС новый оставшийся СПИ также устанавливается приказом генерального директора.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

К запасам относятся используемые в хозяйственной деятельности материалы, запасные части и комплектующие, предназначенные для ремонта и обслуживания имущества общества, товары, а также предметы, которые могут использоваться в качестве средств труда (хозяйственный инвентарь, инструмент, оборудование, канцтовары, картриджи и т.п.) со сроком использования менее 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. В составе запасов учитываются также приобретенные для перепродажи гарантийные сертификаты и ключи к программам.

При отпуске и ином выбытии МПЗ их оценка производится по ФИФО.

Резерв под снижение стоимости запасов создается в случае превышения фактической себестоимости товара над ценой возможной продажи, а также при моральном устаревании, частичной или полной потери своих первоначальных качеств. Оценка резерва осуществляется на основе данных отдела продаж, а также в ходе проведения инвентаризации.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность контрагента, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет займов и кредитов

Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимости оценки полученных других активов, предусмотренных договором, в момент фактической передачи денег, или других активов.

Задолженность по кредитам и займам на конец отчетного периода показывается в бухгалтерском балансе с учетом причитающихся к уплате процентов в составе заемных средств. Общество начисляет ежемесячно причитающиеся к уплате проценты, рассчитанные в соответствии с условиями договора кредита (займа).

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит, в соответствии с условиями договоров в зависимости от срока погашения обязательства на отчетную дату. В бухгалтерском учете Общества задолженность по заемным средствам, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев с отчетной даты, отражается в составе долгосрочной задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе

поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало, и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Расходы

Расходы на продажу товара и коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности («Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, признанная в бухгалтерском учете, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Положительная и отрицательная курсовая разница подлежат зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы и прочие расходы соответственно, за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.