

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КЕВ-РУС» ЗА 2022 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «КЕВ-РУС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

Показатели бухгалтерской отчетности отражены в тыс.руб.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «КЕВ-РУС» было учреждено в 2008 году.

ООО «КЕВ-РУС» зарегистрировано по адресу: 140090, Московская область, городской округ г. Дзержинский, ул. Лесная, д. 30, этаж 4, помещ. 413,414,415

ООО «КЕВ-РУС» в 2022 году осуществляло следующий основной вид деятельности:

- торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Среднегодовая численность работающих за отчётный период – 103 человека.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор ООО «КЕВ-РУС» Щавлев Дмитрий Викторович.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. Бухгалтерский учёт и отчётность

1.1. Бухгалтерская отчётность ООО «КЕВ-РУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. Бухгалтерский учёт ведётся структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор ООО «КЕВ-РУС» (далее – Организация).

1.3. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся в рублях и копейках на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.4. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: ERP», версия 2.5. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.5. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

2. Порядок учёта нематериальных активов (НМА)

2.1. Начисление амортизации по НМА ведётся линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

2.2. Организация не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости.

2.3. НМА не проверяются на обесценение в порядке, определённом Международными стандартами финансовой отчётности (п. 22 ПБУ 14/2007).

3. Порядок учёта основных средств (ОС)

3.1. Организация применяет ФСБУ 6/2020 с 1 января 2022 года, используя альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики с единовременной корректировкой балансовой стоимости ОС на дату перехода на ФСБУ 6/2020 и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. 49 ФСБУ 6/2020).

3.2. Заключительными регламентными операциями в декабре 2021 года выполняется переход на ФСБУ 6/2020. Для отражения в бухгалтерской отчетности проводки будут учтены в межотчетный период (на 01 января 2022 года).

3.3. Расчет корректировок по основным средствам (несущественным активам) при переходе на ФСБУ 6/2020 отражен в «Справке-расчете корректировки амортизации при переходе на ФСБУ 6».

При проведении корректировок по списанию остаточной стоимости несущественных основных средств, сформированы бухгалтерские записи по счетам:

- 01 «Основные средства»
- 02 «Амортизация основных средств»
- 84 «Нераспределенная прибыль»

3.4. Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом по всем группам ОС.

3.5. Активы стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу отражаются в учёте в составе материально-производственных запасов.

3.6. Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления.

3.7. Организация не производит переоценку объектов ОС.

4. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)

4.1. При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости ((пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

4.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создаётся.

5. Порядок формирования доходов

5.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

5.2. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции и товаров признаётся по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

5.3. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным сроком выполнения (изготовления) определяется по мере готовности. Готовность выполненных работ, выручка от выполнения, оказания, продажи которых определяется по мере готовности, устанавливается на основании актов приёмки этапов выполненных работ, оказанных услуг, частичной готовности продукции.

6. Порядок формирования расходов

6.1. К прямым расходам, включаемым в покупную стоимость товара, относятся:

- покупная стоимость товара;
- расходы по доставке товара до склада;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- расходы на страхование товара;
- услуги таможенного брокера.

6.2. Все остальные расходы (за исключением прочих расходов) признаются косвенными и списываются единовременно в конце отчётного периода без распределения на остаток нерезализованного товара.

7. Порядок учёта финансовых вложений

7.1. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётного периода по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату. Переоценка производится ежеквартально (п. 20 ПБУ 19/02).

7.2. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной и номинальной стоимостями в течение срока их обращения не производится (п. 22 ПБУ 19/02).

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы

8.1. Резерв на выплату вознаграждений по итогам года не формируется.

8.2. Сумма резерва по сомнительным долгам на конец года 7 851 тыс. руб.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

9. Раскрытие информации по доходам и расходам

9.1. Себестоимость проданных товаров составила 711 025 тыс. руб.

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Товары	596 431
Сырье и материалы	112 431
Услуги	2 163
Итого	711 025

9.2. Коммерческие расходы составили 299 059 тыс. руб.

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на оплату труда и страховые взносы	157 011
Представительские расходы	3 463
Командировочные расходы	10 800
Услуги сторонних организаций	7 429
Таможенное оформление	3 222
Сырье и материалы	38 265
Страхование (ОСАГО, КАСКО)	385
Коммунальные услуги	4 888
Охрана	1 221
Программные продукты (лицензии) и их обслуживание	2 965
Услуги связи	137

Реклама (маркетинговые расходы)	2 516
Аренда автомобилей	4 234
Аренда помещений	34 313
Амортизация	8 990
Транспортные расходы	15 611
Прочие	3 609
Итого	299 059

9.3. Проценты к получению за 2022 год не имелось.

9.4. Прочие доходы за 2022 год составили 634 847 тыс. руб., в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	108 245
Закрытие резервов по сомнительным долгам	72 348
Списание безнадежной кредиторской задолженности	2
Полученные банковские проценты	146
Прочие доходы	454 106
Итого	634 847

9.5. Проценты к уплате за 2022 год составили 6 459 тыс. руб.

9.6. Прочие расходы за 2022 год составили 575 178 тыс. руб., в том числе:

Прочие расходы	Сумма, руб.
Курсовые разницы	82 120
Банковские расходы	5 105
Формирование резервов по сомнительным долгам	36 318
Прочие расходы	451 135
Списание безнадежной дебиторской задолженности	28
Штрафы, пени, неустойки по договорам	472
Итого	575 178

10. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Организации являются:

- ООО «КБ Промышленные компоненты и автоматизация» (Генеральный директор Бородулин Валерий Николаевич) владеет 100% уставного капитала ООО «КЕВ-РУС»

- Генеральный директор Щавлев Дмитрий Викторович.

Вознаграждение генерального директора Щавлева Дмитрия Викторовича за 2022 год составило 6 100 тыс. руб.

Налоги и страховые взносы, начисленные на вознаграждение, – 1 554 тыс. руб.

Выплаты долгосрочных вознаграждений по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не производились.

11. События после отчётной даты

11.1. По состоянию на 31.12.2022 г. Организация не имеет незавершённых судебных разбирательств.

12. Денежные средства и денежные эквиваленты.

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.

Учет денежных потоков в иностранной валюте 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. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период. В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. Остатки денежных средств 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 в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

13. Энергетические ресурсы

Энергетические ресурсы у Общества отсутствуют.

14. Информация о рыночных, финансовых и правовых рисках.

В процессе хозяйственной деятельности ООО «КЕВ-РУС» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с чем предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски могут быть объединены в следующие укрупненные группы:

14.1. Наличие обязательств перед банками по выданным кредитам. При недостаточности оборотных средств риск нарушения обязательств имеется, но он минимален, поскольку средства на счетах для погашения очередных траншей аккумулируются заранее. Также ежеквартально ООО «КЕВ-РУС» совместно с банками проводится мониторинг финансово-хозяйственной деятельности на соответствие уровням установленных банками ковенант. Таким образом, производится двойной контроль по наличию потенциальных рисков. Также ООО «КЕВ-РУС» считает, что риск истребования кредитных обязательств раньше срока исключен, поскольку кредитные средства предоставлены банками с хорошей деловой репутацией.

14.2. Риск изменения процентной ставки. Совокупная процентная ставка по кредитам ниже среднерыночной, фиксированная, что позволяет Обществу не испытывать проблем при уплате процентов по имеющимся обязательствам. Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его кредитных обязательств.

14.3. Валютные риски. Общество продает продукцию, приобретает товар и сырье для производства отдельных видов продукции в рублях и иностранной валюте. Заемные средства привлекаются в рублях. Возможны косвенные риски, связанные с тем, что часть товаров произведена за рубежом. Политике государства направлена на укрепление курса рубля, а также на развитие импортозамещающих производств. Таким образом, руководство считает, что ООО «КЕВ-РУС» подвержено влиянию валютного риска, но также имеет и пути выхода, так как имеет продукцию российской сборки на базе собственных производственных мощностей.

14.4. Риск ликвидности. Данный вид риска связан с возможностями ООО «КЕВ-РУС» своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства перед поставщиками и подрядчиками, а также задолженность по кредитным обязательствам. ООО «КЕВ-РУС» осуществляет управление риском ликвидности посредством оптимального соотношения собственного и заемного капитала, оптимизацией структуры задолженности и сроков ее погашения. Информация о движении денежных средств отражена в «Отчете о движении денежных средств». В настоящее время ООО «КЕВ-РУС» полагает, что предприняты все необходимые меры, обеспечивающие минимальное влияние данного риска на деятельность.

14.5. Правовые риски. Данный риск связан с невозможностью выполнения взятых на себя обязательств или с ненадлежащим образом оформленными обязательствами. Данные риски для ООО «КЕВ-РУС» маловероятны, так как в договорах учтены все факторы, способные повлечь за собой риск потерь. Также при заключении сделок учитываются производственные возможности поставщиков и подрядчиков и оптимальная ценовая составляющая.

14.6. Репутационный риск. На сегодняшний день ООО «КЕВ-РУС» зарекомендовало себя на рынке поставщиков производственного электротехнического оборудования, машин, аппаратуры и материалов как надежный партнер, поставляющей на рынок продукцию хорошего качества, обеспечивающий на складах широкую ассортиментную линейку

