ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 к отчету о финансовых результатах за 2021 год

Наименование компании: Общество с ограниченной ответственностью «Мирка Рус»
(далее «Общество»).

10. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

10.1 Общие сведения

Юридический адрес: 192012, Санкт-Петербург, проспект Обуховской Обороны, дом 271, литер А

Учредителями являются:

- КЕЙДАБЛЮЭЙЧ МИРКА ЛТД (Мирка Ою), юридическое лицо по законодательству Финляндской Республики, расположенное по адресу: 66850 Йепуа, Пенсалавяген 210, Финляндия — 99.925% уставного капитала Общества;

- КЕЙДАБЛЮЭЙЧ ГРУП ЛТД. (КейДаблЮЭйч-косернен Аб), юридическое лицо по законодательству Финляндской Республики, расположенное по адресу: 65101 Вааса, почт. Ящик 21, Финляндия — 0,075% уставного капитала Общества.

Уставный капитал составляет 4 000 000 руб.

Состав членов исполнительных и контрольных органов:
Генеральный директор — Д.Н. Азаренков.
Ведение бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществляет специалист ООО «Аксор» на основании Договора № 373 от 05.11.19.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Фактов отступления от российских правил учета не осуществлялось.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считался существенным, если:

* его нераскрытие могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации,
* его доля в общем итоге соответствующих данных составляла не менее 5%.

10.2. Основные виды деятельности Компании

В 2021 году Общество получило выручку от осуществления торговой деятельности:
- реализация товаров Мирка 967 262 тысячи рублей,

Стоимость реализованных товаров составила 732 783 тысяч рублей.

По итогам 2021 года компанией была получена прибыль, которая составила 66 507 тыс. руб. (стр. 2300 «Чистая прибыль (убыток) до налогообложения» отчета о финансовых результатах).

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

11.1 Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06

декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 года №106н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило 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, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс Центрального Банка Российской Федерации иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции и на отчетную дату.

Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют Центрального Банка Российской Федерации, действовавших:

Курс на 31.12.2020
Курс Евро составил на эту дату 90,6824 руб. за 1 Евро.
Курс Доллара США составил на эту дату 73,8757руб. за 1 Доллар США.

Курс на 31.12.2021
Курс Евро составил на эту дату 84,0695 руб. за 1 Евро.
Курс Доллара США составил на эту дату 74,2926 руб. за 1 Доллар США.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков как прочие доходы и расходы.

11.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

11.4 Способы оценки материально-производственных запасов

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости приобретения. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

11.5 Задолженность покупателей
Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями, с учетом всех предоставленных Компанией скидок и налога на добавленную стоимость («НДС»).
Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете на 31.12.2021 не начислялся ввиду того, что у Общества есть уверенность в том, что задолженность будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты.

11.6 Признание доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом НДС и всех скидок, бонусов.
Доходы, отличные от выручки от основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

11.7 Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при условии, что расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота, сумма расхода может быть определена и имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Коммерческими расходами признаются расходы: на оплату труда, налоги и взносы, расходы на персонал, расходы на содержание офиса, аренда офиса, аренда склада, транспортные расходы, расходы на рекламу, страхование, амортизацию основных средств, услуги сторонних организаций по ведению учета, консультационные услуги, прочие услуги сторонних организаций.

Коммерческие расходы не признаются в составе себестоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

11.8 Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

11.09. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства ООО «Мирка Рус» в 2021 г. состоят из резервов на оплату отпусков, резерва на бонусы контрагентам и резерва на выплату премий сотрудникам. На основании ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности сумма резерва была скорректирована и составила:

Оценочное обязательство	Остаток на 01.01.21	Использование	Отчисление	Остаток на 31.12.21
Резерв на оплату отпусков	817 838,25	4 751 247,21	4 769 514,81	836 105,85
Резерв на бонусы контрагентов	15 234 964,82	56 962 304,08	44 443 349,81	2 716 010,55
Резерв на оплату премий сотрудникам		8 404 486,46	14 219 722,68	5 815 236,22
ИТОГО	16 052 803,07	70 118 037,75	63 432 587,30	9 367 352,62

11.10 Информация о связанных сторонах

В 2021 году Общество осуществило следующие операции со связанными сторонами:
Покупка товаров у КЕЙДАБЛЮЭЙЧ МИРКА ЛТД на сумму 721 801 тысяча рублей.
Выплата дивидендов – протоколом внеочередного общего собрания участников ООО «Мирка Рус» от 21.05.2021 было принято решение распределить часть чистой прибыли Общества в размере 80 000 тысячи рублей между участниками в соответствии с их долей в уставном капитале:

- КЕЙДАБЛЮЭЙЧ МИРКА ЛТД (Мирка Ою) – 79 940 тысяч рублей (99,925% распределяемой суммы);
- КЕЙДАБЛЮЭЙЧ ГРУП ЛТД. (КейДаблЮЭйч-косернен Аб) – 60 тысяч рублей (0,075% распределяемой суммы).
Выплата дивидендов была произведена 17.06.2021 г.

11.11 Вознаграждения, уплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом ООО «Мирка Рус» в 2021 г. являются:
- Азаренков Д.Н. (генеральный директор);
- Иванова Л.В. (финансовый контролер) (уволена 02.06.2021);
- Коровник А.Г. (директор по продажам, сектор кузовного ремонта);
- Исхаков Н.М. (директор по продажам, деревообработка и строительство);
- Афиногенов О.Б. (директор по продажам, транспорт и промышленность);

В 2021 году Общество начислило и выплатило вознаграждение управленческому персоналу в размере 24 749 тысяч рублей.

11.12 Порядок признания и списания стоимости основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных Учетной политикой и иными положениями (стандартами) РФ по бухгалтерскому учету.
Затраты на реконструкцию (модернизацию) увеличивают первоначальную стоимость объекта и относятся к капитальным затратам Предприятия, учет которых ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств В 2021 году по основным средствам в компании ООО «Мирка Рус» применялся линейный метод начисления амортизации.
Общество ведет забалансовый учет арендованных основных средств (помещений). Оценка помещений производится исходя из их кадастровой стоимости.

11.13 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Строка баланса «Прочие оборотные активы» в размере 564 тыс. рублей включает в себя следующие показатели:
- Сальдо на конец периода по дебету счета 97 "Вид актива" - "Прочие оборотные активы" 8 тыс. рублей
- Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 "Вид актива" - "Прочие оборотные активы" 556 тыс. рублей

Строка баланса «Прочие внеоборотные активы» в размере 1 197 тыс. рублей включает в себя следующие показатели:

- Сальдо на конец периода по дебету счета 97 "Вид актива" - "Прочие внеоборотные активы" 1 197 тыс. рублей

12 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

12.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Компании включает:

Вид задолженности	*На 31 декабря 2021 года,* **тыс. руб.**
Задолженность покупателей	**169 746**

АВТОГРАФ ООО ТД	60 762
АВТОГРАФ ПТ ООО	31 067
АРС ООО	23 591
КРИСПА ИМПОРТ КОМПАНИ ООО	10 195
ПП АБРАЗИВНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ООО	14 085
Прочие покупатели	30 046
Задолженность поставщиков	**5 871**
РКА ООО	778
ОБУХОВ-ЦЕНТР ООО	515
ЛИКАРД ООО	320
ГРЕЙТ ПРИНТ ООО	419
СИТИЛИНК ООО	444
ЦРД-групп ООО	435
Прочие поставщики	2 960
Задолженность по налогам и сборам	**17 161**
Прочие дебиторы	**16 570**
Итого	**209 348**

12.2 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Компании включает:

Вид задолженности	*На 31 декабря 2021 года, тыс. руб.*
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	**291 205**
КейДаблЮЭйч Мирка Лтд..	287 853
ЭЙ.СИ.ДИСТРИБЬЮШН ООО	1 789
Прочие	1 563
Задолженность прочим кредиторам	**4 660**
Задолженность по налогам и сборам	**7 427**
Итого	**303 292**

12.3 Дополнительные расшифровки статей прибылей и убытков

В состав прочих расходов Общества включены следующие расходы:

Прочие расходы	Сумма в тыс. руб. за 2021 год
Расходы на гарантийный ремонт	3 140
Расходы на услуги банков	689
Расходы на недостачи ТМЦ	3 085
Прибыль (убыток) прошлых лет	2 070
Прочие расходы	4 054
Общий итог	**13 038**

В состав прочих доходов Общества включены следующие доходы:

Прочие доходы	Сумма в тыс. руб. за 2021 год
Возмещение по страховому полису	791
Возмещение расходов на гарантийный ремонт	3 140
Результаты инвентаризации, оприходование материальных ценностей	1 802
Прочие доходы	1 549
Общий итог	**7 282**

- Обществом использовались рыночные цены во всех операциях со связанными сторонами,
- Входящие остатки за предыдущий отчетный период не корректировались.
- Общество не получало государственную помощь.
- Пересчет денежных потоков в иностранной валюте в рубли производился по курсу Банка России на дату совершения каждой операции.
- Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
- COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем
- Общество не планирует прекращение деятельности.

Руководитель Азаренков Д.Н.

25 января 2022 года