Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РМК»
за 2021 год

Санкт-Петербург

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «РУССКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
ООО «РМК»

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа, почтовый адрес: 192148, г. Санкт-Петербург, пр. Елизарова, д. 42, лит. А, пом. 47-Б.

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «РМК» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 06 октября 2015 г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН) ***1157847337427***.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7810384090***

Код причины постановки на учет (КПП): ***781101001***

Основной вид деятельности ***(ОКВЭД) 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами***

Уставный капитал ООО «РМК» (далее – Общество) составляет 10 00,00 (Десять тысяч) рублей.

Учредителем Общества является Иртегов Алексей Владимирович, он обладает 100% доли в уставном капитале и занимает должность генерального директора Общества.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Среднесписочная численность на 31 декабря 2021 года составила 15 человек.

2. Существенные аспекты учетной политики организации для целей бухгалтерского учета

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «РМК» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 8/УП от 25.12.2020, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

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.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;

- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Переоценка объектов основных средств на начало года по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления и признается в том отчетном периоде, в котором она имела место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, т.е. по дате отгрузки продукции и дате перехода права собственности.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Оценочные обязательства

Организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в соответствии с п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «РМК» использует метод начисления.

ООО «РМК» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02».
Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую

прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «РМК» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка организации отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируются и принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Группировка произведенных расходов осуществляется по видам расходов (статьям элементов затрат). В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на продажу списываются на счет финансовых результатов (дебет счета 90 «Продажи») ежемесячно.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в порядке, предусмотренном Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Итоговая инвентаризация товарно-материальных ценностей и финансовых обязательств произведена Обществом в 2021 году по состоянию на 31.12.2021 г.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

В 2021 году организация осуществляла следующие виды деятельности:

- торговля оптовая мясом и мясными продуктами;
- аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств.

Реализация (без учета НДС) за 2021 год составила 1 724 711 тыс. руб., за 2020 год 1 608 576 тыс. руб.

В составе выручки предприятия отражены доходы (в тыс.руб):

Наименование показателя	2021	Доля от общей выручки
Выручка от основных видов деятельности	**1 724 711**	**100%**
торговля оптовая мясом и мясными продуктами	1 723 793	99,95%
аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств	918	0,5%

Себестоимость продаж в 2021г. составила -1 640 879 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

В 2021 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2021 году в ООО «РМК» не осуществлялось.

Займы долгосрочные

В 2021 году ООО «РМК» не предоставляло займы другим организациям.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения ООО «РМК», отражаемые на начало 2021 года, отсутствовали.

Займы и кредиты

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.
На 31.12.2021г. задолженность на счете 66.01 «Краткосрочные кредиты» составила 57 206 тыс. руб.
За пользование банковскими кредитами были начислены и выплачены проценты в сумме 5094 тыс. руб., что отражено на сч. 91 «Прочие расходы»-«проценты к уплате».

Отложенные налоговые обязательства

Движение отложенных налоговых обязательств в 2021 году, тыс.руб.:

Остаток на 01.01.2021 года	163
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	21
Погашены налогооблагаемые временные разницы	62
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	-
Остаток на 31.12.2021 года	122

Сведения о чистых активах общества

Наименование показателя	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Чистые активы	65 592	44 124	21 822

Инвестиций и финансовых вложений (инвестиций в дочерние, зависимые и прочие общества) не осуществлялось.

Корректировка некоторых показателей за прошлые периоды

В связи с подачей Обществом в 2021 году уточненных налоговых деклараций по Налогу на добавленную стоимость за 2018 г., изменились следующие показатели на 31.12.2019 и 31.12.2020:

- увеличилась валюта баланса на 522 тыс. руб.;
- увеличилась сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) на 522 тыс. руб.;
- увеличилась кредиторская задолженность (строки 1520, 5580) на 522 тыс. руб.;
- увеличилась на 522 тыс. руб. суммы по строке 5583 (расчеты по налогам и взносам) пояснений 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности.

Непрерывность деятельности

Общество не предполагает прекращения деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

В связи со специальной военной операцией Российской Федерации на Украине, которая началась 24 февраля 2022 г., произошли изменения экономической ситуации в России.
В нынешних условиях расходы Общества увеличились в связи с ростом цен на услуги, на товары, необходимые для нормальной деятельности фирмы. Повышение ключевой ставки Банка России до 20% привело к увеличению процентной ставки по одному из действующих кредитов.
Нестабильная геополитическая ситуация оказывает влияние на курс валют, что отражается на стоимости импортного товара, нарушаются логистические цепочки, увеличиваются сроки доставки контейнеров, в связи с этим Обществу необходим больший объем вложений на более длительный срок, без гарантии большего заработка. В связи с этим Общество временно приостановило закупку импортного товара напрямую у производителей, что, возможно, приведет к снижению прибыли. Однако поскольку доля собственного импорта в 2021 г. составила не более 7% от товарооборота Общества, то временный отказ от импортных операций не скажется в значительной степени на работе компании. Общество способно продолжать работу и удовлетворять свои потребности в товаре на внутреннем рынке, поскольку сотрудничает с крупными импортерами и отечественными производителями. Руководство Общества постоянно отслеживает все изменения, которые могут оказать влияние на работу компании, с целью оперативного принятия решений и нивелирования возможных последствий.

Генеральный директор _____ Иртегов А.В

«25» марта 2022 года