ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности
ООО «Миролла»
за 2021 год

N п/п	Информация об организации	
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "МИРРОЛЛА"
2	Сокращенное наименование	ООО «МИРРОЛЛА»
3	Место нахождения	188663, Ленинградская обл, Всеволожский р-н, Кузьмоловский гп, Заводская ул, дом 3, корпус 361А, помещение 1Н
5	Генеральный директор	Степанова Наталия Юрьевна
6	Главный бухгалтер	Шипунова Светлана Владимировна
7	Регистрационный номер (ОГРН)	1097847308195
8	Дата регистрации	02.11.2009
9	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №10 по Ленинградской области
10	Код ИНН/КПП	7802484165 /470301001
11	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	Инспекция Федеральной налоговой службыпо Всеволожскому району Ленинградской области 29.12.17
18	Основные виды деятельности	10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки

19. Состав акционеров Общества.

- 50% - Аракелян Гайк Георгиевич
- 50% - Акопджанян Геворк Мкртичевич

20. Устав Общества от 12.10.2017 года Зарегистрирован Инспекцией Федеральной налоговой службы по Выборгскому району Ленинградской области

21. Высший орган управления организации общее собрание акционеров.
Единоличный исполнительный орган организации генеральный директор.

22. Сведения о праве собственности на недвижимое имущество.

У Общества есть в собственности нежилое недвижимое имущество предназначенное для перепродажи, отраженное в балансе на счете 41 в сумме 66.2 тыс. рублей

23. Сведения о праве собственности и аренды земли.

Общество не является собственником земельных участков.

24. Сведения об аренде недвижимого имущества.
Общество арендует следующее недвижимое имущество:

Владелец	*Название*	*Кв. метры*
ИП Аракелян М. Г.	*Помещение под производство и склад*	*1180,6*
ИП Акопджанян Г.М.		

25. Организацией открыты следующие банковские счета:

Банк	*Реквизиты банка*	*счет*	*№ счета*
Северо-Западный Банк ОАО «Сбербанк России»	*БИК 044030653, к/сч.30101810500000000653*	*Расчетный, CHF,*	*40702810655000092708*
ФИЛИАЛ N 7806 ВТБ 24 (ПАО)	*044030811 к\сч 30101810300000000811*	*Расчетный, руб*	*40702756932260000698*
ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ АО ЮНИКРЕДИТ БАНКА	*044030858 к\сч30101810800000000858*	*Расчетный, руб*	*40702810220020004034*
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	*044030790 к\сч30101810900000000790*	*Расчетный, руб*	*40702810290700001355*
ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ АО ЮНИКРЕДИТ БАНКА	*044030858 к\сч 30101810800000000858*	*расчетный , карта, руб*	*30101810800000000858*
ФИЛИАЛ № 7806 БАНКА ВТБ (ПАО)	*044030707 к\сч30101810240300000707*	*Расчетный , руб*	*40702810807260000698*
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	*044030790 к\сч 30101810900000000790*	*Расчетный , карта , руб*	*40702810890700700470*
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	*044030790, к\сч30101810900000000790*	*Расчетный, USD*	*40702840090700100206*
"БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	*044030790 к\сч 30101810900000000790*	*Расчетный EUR*	*40702978590700100209*

26. Информация о филиалах и обособленных подразделениях.

У ООО «Мирролла», нет обособленных подразделений, не выделенные на отдельный баланс:

28. Информация о дочерних обществах.

У ООО «Мирролла» отсутствуют дочерние общества.

29. Численность работников

Численность работников на 31.12.2021г. составляет 200 человек
Среднесписочная численность на 31.12.2021год составила 139 человек

30. Бухгалтерская отчетность

Подготовлена руководством ООО «Миролла» в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н.

Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н)

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской отчетности несет руководство ООО «Миролла».

Бухгалтерский учет в 2021 году осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ и Приказом по учетной политике организации.

В 2021 для перехода на ФСБУ 5/2019 выбран способ *перспективно.*

С 01.01.2022 переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» планируется *упрощенно*, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» *перспективно.*

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в 2021 году отсутствовали.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена руководством, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и что у руководства отсутствуют намерения и необходимость его ликвидации, и, следовательно, все обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Данные бухгалтерской отчетности за 2021 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за 2019 и 2020 годы, соответственно.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием ПК и программ "1С Бухгалтерия Предприятия 8", "1С Зарплата и кадры".

Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена на основании приказа руководителя № ИНВ-1 от 20.12.2021, в период с 20.12.2021-15.01.2022

31. Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского

учета.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01,утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. - на счете 01 "Основные средства"

Амортизация основных средств

Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию в 2021 году, используется один способ начисления амортизации. *Основание: пункт 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».*

Амортизация по всем основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2021 году, начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно по каждому объекту основных средств постоянно действующей комиссией, исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. *Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1*

В 2021 году основные средства переоцениваться не будут. *Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*

Учет арендованных основных средств

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии без стоимости.

Учет материалов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет материально-производственных запасов осуществляется на счете 10 "Материалы" с использованием субсчетов, списание материалов осуществляется по средней стоимости.

Для учета доходов организован раздельный учет в разрезе субконто "Виды продукции (работ, услуг)".

Оценка материалов

Приобретение сырья и материалов отражается без применения счетов 15 и 16. При этом на счете 10 "Материалы" учитывается фактическая стоимость приобретения материалов. Организация определяет единицу бухгалтерского учета материально производственных
запасов в зависимости от характера, порядка их приобретения и использования согласно номенклатуре (товары, сырье и материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности и т.д.).Аналитический учет материально-производственных запасов

ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения. Номенклатурные номера присваиваются компьютерной программой.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.
Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов

Списание материалов

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

Учет готовой продукции

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019

Готовая продукция учитывается по нормативной (плановой) производственной себестоимости (Один килограмм равен один рубль).

Основание: пункты 203–205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Основание: пп. "б" п. 27 ФСБУ 5/2019

Выявленное по итогам месяца отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости списывается дополнительной записью в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «себестоимость продаж».

При продаже готовой продукции или ином выбытии ее оценка производится по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Аналитический учет готовой продукции ведется по наименованиям и местам хранения (материально-ответственным лицам).

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденному Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н. Организация определяет единицу бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера вложений, порядка их приобретения и использования согласно номенклатуре (государственные, муниципальные и прочие ценные бумаги; вклады в уставные (складочные) капиталы; предоставленные займы; депозитные вклады в кредитных организациях и прочие).

Резервы.

Организация создает резерв сомнительной задолженности. на основании инвентаризации и данных бухгалтерского учета согласно приказу МИНФИНА России от 24.12.2010года № 186 Н.

Организацией признается оценочное обязательство в виде оплаты отпусков согласно подп. «а» п.2. п.5 ПБУ 8/2010. Приэтом расчет обязательства производится исходя из количества дней отпусков на которое имеют право сотрудники на дату создания резерва.

Учет доходов

Учет доходов от реализации товаров, работ, услуг, иного имущества и прочих доходов ведется н соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества, прочие доходы признается по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Иные доходы признаются по мере их образования(выявления) в следующем порядке:

-проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;

-штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков- в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;

-суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;

-иные поступления – по мере их образования (выявления)

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности, Организация обеспечивает раздельный учет выручки от реализации

Продукции, товаров, операционных и внереализационных доходов.

Учет выполнения этапов научных и других работ, длительность которых в соответствии с договором превышает 12 месяцев, организуется в зависимости от содержания каждого договора без применения счета 46.

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) ведется на счете 90 «Продажи».

Учет прочих доходов ведется на счете 91.1 «Прочие доходы».

Учет расходов

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33 н., Типовыми методическими рекомендациями по калькулированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции (утверждено Миннауки РФ 15.06.194 №ОР-22-2-46).

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для учета затрат на производство и реализацию организация применяет счета:

20 «Основное производство».
25 «Общепроизводственные расходы».
26 «Общехозяйственные расходы».
44 «Расходы на продажу».

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется в разрезе видов затрат в целом по организации (сырье и материалы, оплата труда, амортизация, арендные платежи).

Учет прямых затрат на производство продукции, работ, услуг ведется на сч.20 "Основное производство".

Счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. Счет используется для учета затрат: по выпуску продукции;

Аналитический учет по счету ведется по видам выпускаемой продукции (работ, услуг) , и видам затрат на производство и подразделениям .

Прочие расходы

На субсчете 91.2 "Прочие расходы" учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных). Аналитический учет ведется по каждой операции, по которой формируются прочие расходы.

Внереализационных расходы по окончании месяца закрываются непосредственно на счет 99 «Прибыли и убытки».

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».
Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Выбор варианта учета налога на прибыль

Применяется ПБУ 18/02

Формирование фондов за счет нераспределенной прибыли не производится.

Основание :ПБУ 18/02 п.2

32. Основные финансовые показатели:

тыс. руб.

Показатель	*Сумма*
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2021г.	1882950,2
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2021г.	717663
Прибыль от продаж за 2021г.	830492
Прибыль до налогообложения за 2021г.	828448
Дебиторская задолженность на 31.12.2021г	402412
Кредиторская задолженность на 31.12.2021г.	416876
Чистые активы на 01.01.2021г.	193854
Чистые активы на 31.12.2021г.	853796

Показатель рентабельности продаж за 2021г. составил 35,3%, что на 18,6 % больше рентабельности продаж за 2020год (16,7%), увеличение данного показателя обусловлено увеличением объемов продаж и уменьшением доли себестоимости проданных товаров работ услуг с 57% 2020 год до 38% 2021год , с сохранением доли условно-постоянных расходов.

Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации за 2021год составила 44 % , за 2020 год – 21%.

33. Сведения об основных покупателях и заказчиках в 2021г. (более 3% от общей суммы продаж)

Млн.руб.

Название	Сумма продаж за период в млн. руб. (в т.ч. НДС)	% продаж в общей сумме продаж за период
ООО «Кок Рош Лаб»	3024	99%

34. Сведения об основных поставщиках и подрядчиках в 2021г. (более 3 % от общего объема поставок)

Млн.руб.

Название	Сумма поставок, покупок за период в млн. руб (в т.ч НДС)	% поставок в общей сумме поставок за период
ООО «Кок Рош Лаб «	96,5	11.5
ООО ПКФ «Кварц»	65,9	7,9
ООО «Абсолют»	34,3	4,1
ООО «РМ-аквакультура»	25,7	3,1

ООО «Арт Лайф»	25.4	3.1

35. Информация на зазбалансовых счетах

001 Арендованные основные средства 4095 тыс. руб

36. Информация о связанных сторонах:

Связанные стороны (наименование,ФИО)	***Правовой статус***	***Характер взаимоотношений***	***Сумма оплаты Тыс. руб***
Аракелян Гайк Георгиевич	Учредитель 50%	Договор займа, %	885,5
Акопджанян Геворк Мкртичевич	Учредитель 50%	Договор аренды нежилых помещений, (арендодатель)	8659
		Договор займа, %	205, 1

В течении 2021года крупные сделки отсутствуют.

В 2021г дивиденды не начислялись и не выплачивались.

38. Информация о составе управленческого персонала и вознаграждения

Состав управленческого персонала:

- Генеральный директор – Степанова Наталия Юрьевна .
- Заместитель генерального директора – Акопджанян Геворк Мкртичевич
- Финансовый директор – Голубева Инна Анатольевна
- Главный бухгалтер - Шипунова Светлана Владимировна
- Заместитель генерального директора по производству- Новыйдарский Александр Владимирович

Вознаграждения

За 2021 году управленческому персоналу выплачено:

Заработной платы 5292205,29 руб.
НДФЛ 687621 руб.
Взносы во внебюджетные фонды 881525,08 руб.

39. Формирование резервов

На конец 2021 года в бухгалтерской отчетности Общества отражены резервы на оплату отпусков в сумме 4915тыс. рублей

Резерв сомнительных долгов не начисляли в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

40. Информация по налогу на прибыль

ООО «Миролла», применяет ПБУ 18/02, по состоянию на 31.12.2021 года по

счету 09 отражены отложенные налоговые активы на общую сумму 166698 рублей.

По счету 77 отложенные налоговые обязательства отсутствуют.

Формирование фондов за счет нераспределенной прибыли не производится.

Основание :ПБУ 18/02 п.2.

Текущий налог на прибыль составляет 166698 тыс.руб.

41. Раскрытие информации при формировании «Отчета о движении денежных средств» (форма № 4 бухгалтерской отчетности)

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете показаны с учетом НДС, в связи с технической невозможностью выделения суммы НДС с поступлений и оплат по следующим причинам.

ООО «Миролла» осуществляет деятельность, находящуюся на общей системе налогообложения, облагаемую по ставкам НДС 10% и 20%. При этом поступление денежных средств от покупателей (заказчиков) с учетом НДС по разным ставкам разделить технически невозможно, т.к. бухгалтерская программа не осуществляет данную функцию. Кроме того, в течение 2021г. осуществлялась оплата поставщикам по ставкам НДС -10% и 20%, а также среди поставщиков (подрядчиков) имеются организации, деятельность которых не облагается НДС (УСН).

Денежный поток, относящийся к оплате НДС, отражен в составе прочих платежей по строке 4129 в сумме 151581.тыс.руб.

42. События, произошедшие после 31 декабря 2021 года

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Особенности ведения деятельности в текущем отчетном периоде

В условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений у Общества сохранен стабильный финансовый результат, нет сокращений численности персонала. Общество не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

В условиях COVID-19 в системах внутреннего контроля и процессах Общества изменения не наблюдались, также не было ограничения ресурсами или доступом к информации. Общество своевременно получало информацию, необходимую для выполнения процедур и формирования выводов.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки

рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

В 2021году не возникло следующих рисков:

- рыночные риски (изменение цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, процентных ставок, курсов иностранных валют)
- кредитные риски
- риски ликвидности

Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности.

Общество считает. что ситуация связанная с распространения коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, а также введение санкций, связанных с геополитическими событиями, не окажут существенного влияния не непрерывность деятельности в будущем.

43. Информация по прекращаемой деятельности

На момент утверждения настоящей бухгалтерской отчетности, участники Общества подтверждают отсутствие намерения по ликвидации юридического лица.

44. Информация об обязательствах, выданных и полученных

На момент утверждения настоящей бухгалтерской отчетности Общество обязательств выданных и полученных не имеет.

45. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы, использованные в течение 2021 года уплачивались в составе арендных платежей.

46. Информация о сегментах

В ООО «Миролла» не выделены сегменты части деятельности организации, так как Общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

47. Дополнительно к вышеизложенному, Обществом представлена в табличной форме **цифровая информация** о наличии и движении основных средств, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, о затратах на производство.

Руководитель Степанова Наталия Юрьевна

Дата 30 марта 2022 года