Общество с ограниченной ответственностью

«Мореман»

ИНН 7734501356 КПП 500801001 ОГРН 1037739812846
Юридический адрес: 141703, г. Долгопрудный, ул. Набережная, д. 22, стр.1, помещение 1

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2022 год**

1. Сведения об организации.

ООО «Мореман» (далее – Общество) занимается оптовой продажей товаров для спорта и отдыха на воде.

Единоличным исполнительным органом Общества в 2022 году являлись Генеральные директора – сначала Маркаров Андрей Александрович, после Черкасов Алексей Валентинович.

Общество является малым предприятием в соответствии с критериями Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а именно: участниками компании являются физические лица, среднесписочная численность за 2022 год составила 28 человек, выручка от реализации (без НДС) за 2022 год составила 421 274 тыс. рублей. Общество внесено в реестр СМП.

На основании Федерального закона от 29 декабря 2020 г. N 476-ФЗ освобождаются от обязанности проводить аудит годовой бухгалтерской отчетности СМП, соответствующие определенным критериям, в том числе это коснулось и ООО «Мореман». Общество предоставляет Финансовую отчетность за 2022 год в составе Форм Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств, без дополнительных расшифровок статей отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в РФ правил составления бухгалтерской отчетности (далее – бухгалтерская отчетность).

2. Основные элементы учетной политики.

С 2021 года Общество, реализуя право, данное 476-ФЗ от 29.12.2020, на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, отказалось от применения ПБУ 8/2010. Последствия этого изменения показаны в отчетности Общества перспективно (суммы резерва по отпускам и резерва под обесценение ТМЦ, сформированные на 01.01.2021, списаны на счет прибыли 2021 года в общей сумме 1406 тыс. руб.).

Общество признает объектами основных средств объекты стоимостью выше 100 тыс. рублей. Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Основную часть товара общество импортирует (доля импортного товара составляет около 80%), поэтому существенна валютная составляющая в себестоимости товара, а также величина курсовых разниц по расчетам с поставщиками. Товары, перешедшие в собственность организации согласно условиям контрактов на поставку, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на сч. 41.01 (склад «Товары в пути») в оценке, предусмотренной в инвойсе на поставку, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью признается сумма

фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

-суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;

-таможенные пошлины;

-невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

-вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;

- затраты на доставку (транспортные расходы) товаров, осуществленные при их приобретении;

- расходы на страхование импортных товаров;

-иные расходы, связанные непосредственно с приобретением материально-производственных запасов.

Если расходы по доставке, страхованию товара и иные аналогичные затраты относятся к нескольким партиям товара, то такие расходы распределяются между партиями расчетным путем, пропорционально стоимости товара по договору или счету.

Расходы, связанные с приобретением товара, возникшие после оприходования товара на склад и не вошедшие в его фактическую себестоимость, относятся к расходам на продажу (сч. 44 «Расходы на продажу) в том отчетном периоде, когда получены документы, подтверждающие произведенный расход. Расходы на сертификацию товара не включаются в его себестоимость, а относятся к расходам на продажу.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

При списании МПЗ расходы определяются по методу ФИФО.

3. **Финансово-хозяйственная деятельность Общества.**

3.1. Структура выручки Общества по видам деятельности 2022 году:

- от реализации покупных товаров – 420 216 тыс. руб.
- от оказания услуг (доставка товара и пр.) – 355 тыс. руб.
- от предоставления прав использования НМА - 421 тыс. руб.
- от сдачи в аренду основных средств – 282 тыс. руб.

Для обеспечения нормальной хозяйственной деятельности Общество в 2022 году привлекало заемные средства, основная часть – это кредитные средства по договору с ПАО «Сбербанк».

3.2. В Отчете о финансовых результатах показатели за 2022 год строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», а также их расшифровки отражены свернуто. Это относится к таким показателям как «Курсовые разницы», «Отклонение курса покупки/продажи иностранной валюты», «Отчисления в оценочные резервы», «Списание дебиторской/кредиторской задолженности», «Оприходование/списание товара». В 2022 году Общество включило в резерв по сомнительным долгам авансы в размере 17 339 тыс. руб., оплаченные иностранным поставщикам, поставка товаров или возврат денежных средств по которым «заморожены» на неопределенный срок. Прочие доходы и расходы не расшифровываются ввиду того, что их значение не превышают критерий существенности в 5% от показателя строк 2340 и 2350 соответственно.

3.3. Информация по учету расчетов по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль за 2022 г. составляет 18 454 тыс. руб. (строка 2411 Отчета о финансовых результатах).

Отложенный налог на прибыль составляет 3 370 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах). Он обусловлен возникновением и погашением временных разниц, связанных с:
- различием в порядке учета основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете;
- различием в оценке дебиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете (резерв по сомнительным долгам).

4. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными сторонами Общества в 2022 году являлись:

1) Генеральный директор Маркаров А.А. В 2021 году ему начислена зарплата в сумме 332 тыс. руб.
Генеральный директор Черкасов А.В. В 2021 году ему начислена зарплата в сумме 2 502 тыс. руб.

2) Участники Общества: Маркаров А.Н. – доля 50%, Маркарова О.Н. – доля 50%.

В 2022 году участникам Общества были начислены и выплачены промежуточные дивиденды из чистой прибыли 2022 года в размере 15 000 тыс. руб., по 7 500 тыс. руб. каждому участнику.

Маркаров А.Н. также работает в Обществе по совместительству на должности аналитика рынка. В 2022 году ему начислена зарплата в сумме 349 тыс. руб.

Иных операций с участниками Общество не проводило.

5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не происходили.

Генеральный директор Черкасов А.В.

10.03.2023