

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ИМПЕРИАЛЬ» за 2022 год

Юридический адрес:

115419, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.11, стр. 44, офис 31, 32.

Адрес местонахождения, почтовый адрес:

115419, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.11, стр. 44, офис 31, 32.

Контактное лицо:

Генеральный директор ООО «ИМПЕРИАЛ»

Шимановский Евгений Викторович

Информация по организации

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Империяль»

Зарегистрировано 30.12.2020 г.

Место нахождения Общества по учредительным документам: 115419, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.11, стр. 44, офис 31, 32.

ОГРН 1207700502921

ИНН 9725042269 КПП 772501001

Участниками Общества являются:

Шимановский Евгений Викторович – доля участия 100%

Уставный капитал Общества 500 000 рублей.

Основной вид деятельности Общества:

46.72.23 Торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии, дата
Деятельность по скупке у физических лиц ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, лома таких изделий	Л023-00119-77/00028083 от 29.03.2022

Органами управления Общества являются:

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Информация об операциях со связанными сторонами:

	Физические лица	Характер отношений	Заработная плата за 2022 г., тыс. руб.
1.	Шимановский Евгений Викторович	Генеральный директор, доля участия в уставном капитале 100%	1 430

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Основные разделы учетной политики на 2022 г.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020.

Общество не проводило единовременные корректировки на 31.12.2021 в виду отсутствия объектов основных средств в году, предшествующем отчетному.

Амортизация начисляется линейным способом.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее – ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Товары оцениваются по цене поставщика, при реализации списываются по стоимости первых по времени приобретений

Учет прямых расходов на производство продукции ведется на счете 44 «Издержки обращения».

На 2021 г. учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

Изменение учетной политики на 2022 г.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Информация о доходах и расходах Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг).

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	% к общему объему выручки
Выручка от продаж золота и других драгоценных металлов	476 743	100 %

Себестоимость продаж за 2022 год составила 456 835 тыс. руб.

Коммерческие расходы составляют 5 464 тыс. руб.

Структура коммерческих расходов, руб.

Амортизация		412 179,99
аренда		239 898,54
Бухгалтерские услуги		1 066 666,68
Взносы в ФСС от НС и ПЗ		4 828,69
Внеплановая замена сертификата		809,52
Доставка монет до покупателя		45 061,57
Командировочные расходы		128 976,67
Малоценное оборудование и запасы		113 858,33
нотариальные услуги		3 780,00
обслуживание автомобиля		5 600,00
Обучение		41 833,33
Оплата больничного		5 080,62
Оплата труда		2 413 694,51
Парковка		15 875,01
Почтовые услуги		429,00
Представительские расходы		13 024,66
Программное обеспечение		200 782,13
Прочие затраты		24 572,01
Реклама		183 321,49
ремонт офиса		75 160,28
Списание материалов		22 819,81
Страховые взносы		437 571,20
Такси, транспортные услуги		1 092,00
Услуги связи		6 666,67
Итого		5 463 582,71

Прочие расходы

За 2022 год прочие расходы составили 10 495 тыс. руб.

Структура прочих расходов, руб.

Амортизация ОС	232 416,21
Прибыль (убыток) прошлых лет	4 200,00
Проценты по договору ТЗ	2 159 767,61
Прочие внереализационные доходы и расходы	85 820,00

Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	7 120 000,00
Расходы на услуги банков	358 363,84
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1 594,24
Расходы, не учитываемые для НУ	526 932,91
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	6 270,71
Итого	10 495 365,52

Прочие доходы

За 2022 год прочие доходы составили 4 073 тыс. руб.

Структура прочих доходов

Выравнивание сальдо с актами сверки	3 051,77
Оценочные обязательства по оплате труда	4 796,23
Проценты к получению	2 019,45
Прочие внереализационные доходы и расходы	73 255,00
Разница стоимости монет по договорам товарного займа	3 984 300,00
Расходы на услуги банков	5 402,60
Итого	4 072 825,05

Информация об основных средствах

По договору аренды свыше 12 месяцев отражено право пользования активом и обязательство по аренде.

На 31.12.2022 г. право пользования активом составляет 5 794 тыс. руб.

Сумма будущих арендных платежей на 31.12.2022 г. составляет 5 734 тыс. руб.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность		
Авансы, выданные поставщикам, в том числе:		172
БП ОРДЖОНИКИДЗЕ 11 ООО	92 998,71	
ИНФОРМАЦИОННОЕ АГЕНТСТВО ИНТЕРФАКС АО	42 270,97	
МТС ПАО	7 510,00	
ППР ООО	9 698,95	
СКБ АЛ ООО	14 560,59	
ЯНДЕКС ООО	4 832,15	
Итого	171 871,37	
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:		574
АДМ Глобал	64 354,80	
Страхов Виталий Геннальевич	509 600,00	
Итого	573 954,8	

Расчеты по налогам и сборам		68
Расчеты по социальному страхованию		78
Расчеты с персоналом по оплате труда		208
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		58
ИТОГО:		1 158
Кредиторская задолженность		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:		1 029
ДОМ ЗОЛОТЫХ МОНЕТ ООО	838 040,00	
ДГД РУС АО	847,75	
ЗОЛОТОЕ ВРЕМЯ ООО	189 850,00	
Итого	1 028 737,75	
Расчеты по авансам полученным, в том числе:		550
ДОМ ЗОЛОТЫХ МОНЕТ ООО	35 000,00	
ООО «Завод Шинглас»	5 000,00	
Страхов Виталий Геннальевич	509 600,00	
Итого	549 600,00	
ИТОГО:		1 578

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Финансовые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Прочая информация

Списочная численность по состоянию на 31.12.2022 составила 5 человек, на 31.12.2021 – 3 человека.

Налоги за 2022 год уплачены в полном объеме.

За 2022 год сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составила 1 430 тыс. руб. К ключевому персоналу относится генеральный директор.

Генеральный директор _____ Шимановский Е.В.