

## **Пояснительная записка**

к финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Банмарк» за 2022 год.

### **1. Сведения об Обществе**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Банмарк»

Юридический и фактический адрес: Россия, 191014, Санкт-Петербург г, улица Артиллерийская, дом 1, лит.А, пом.34-Н

Дата регистрации: Общество зарегистрировано 17.11.2014 года МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу. ОГРН 1147847399116

Форма собственности: физического лица

Единственный Участник Общества до 04.09.2022г: Акционерное общество Ою Банмарк АБ, созданное и существующее в форме акционерного общества, в соответствии с законодательством Финляндии, зарегистрированное в Патентно-Регистрационном Управлении, Торговом реестре Хельсинки за номером 0106954-4.

Единственный Участник Общества с 05.09.2022г: Иоффе Борис Ефимович ИНН 781607582898.

Размер уставного капитала 100 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Размер добавочного капитала 10 275 880,01 руб.

Основные виды деятельности: Оптовая торговля прочими промышленными химическими веществами, Оптовая торговля Синтетическими Смолами и пластмассами в первичных формах, Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения, Исследование конъюнктуры рынка.

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.22 года 29 человек.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.21 года 30 человек.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.20 года 28 человек.

### **2. Основные элементы учетной политики**

#### **Применяемые Обществом способы учета.**

1. Способ амортизации основных средств и нематериальных активов — линейный. Амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию ежемесячно.
2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002г.
3. По состоянию на 31 декабря 2022 года обесценение основных средств в бухгалтерском учете не производилось, так как при проведении инвентаризации основных средств признаки обесценения (резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой) не выявлены.
4. Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию, а также отражаются в составе МПЗ.
5. Переоценка основных средств не производится.
6. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости. При выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости.
7. Порядок учета спец оснастки и спецодежды бухгалтерскому учету в качестве активов

принимаются:

- специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации. (рубашки, блузки, брюки, юбки, куртки.) Учет ведется на сч.10.10. Спецодежда списывается по мере передачи ее работнику.

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

Выручка от продажи товаров за 2022 год составила 2 917 289 тыс. руб. Доля затрат составила 1 796 018 тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и продажи товаров собственного производства за 2022 год составила 38 215 тыс. руб. Доля затрат составила 5 380 тыс. руб.

Выручка от продажи товаров за 2021 год составила 1 462 561 тыс. руб. Доля затрат составила 1 044 625 тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и продажи товаров собственного производства за 2021 год составила 37 247 тыс. руб. Доля затрат составила 1 598 тыс. руб.

Выручка от продажи товаров за 2020 год составила 1 065 386 тыс. руб. Доля затрат составила 736 976 тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и продажи товаров собственного производства за 2020 год составила 35 435 тыс. руб. Доля затрат составила 5 786 тыс. руб.

8. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
9. Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: к коммерческим расходам организации относятся общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К общехозяйственным расходам компания относит следующие виды расходов:
  - расходы на связь
  - аренда
  - консультационные услуги
  - рекламные расходы
  - представительские расходы
  - расходы на содержание офиса
  - командировочные расходы
  - прочие расходы.

Управленческими расходами организации признаются расходы:

- Расходы на оплату труда
- Страховые взносы

10. Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочных/долгосрочных обязательств производится в соответствии с условиями договоров до момента погашения заложенности.

11. Курс евро, по которому производился перерасчет в рубли на 31.12.22 - 75,6553, 31.12.21- 84.0695, 31.12.20 - 92,2963.

12. Применение ПБУ 18/02.

Условный расход по налогу на прибыль в 2022 году составили 115 426 тыс.руб.

Постоянное налоговое обязательство за 2022 год – 456тыс. руб

Отложенный налог на прибыль за 2021 год – 8 080 тыс. руб

Условный расход по налогу на прибыль в 2021 году составил 28 567тыс.руб.

Условный доход по налогу на прибыль за 2021 год составил 3 990 тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство за 2021 год – 930 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2021 год – 1 407 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль в 2020 году составил 25 370 тыс.руб.

Условный доход по налогу на прибыль за 2020 год составил 4 409 тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство за 2020 год – 449 тыс. руб.

13. Бухгалтерская отчетность формируется Обществом, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

14. Учет финансовых вложений:

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале.

На основании п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» денежные средства, размещенные организацией на депозитных счетах, признаются финансовыми вложениями.

В соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

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

Уставный капитал Общества в течение года не менялся.

Прочие доходы за 2022 год составили 6 566 тыс. руб.

Восстановление оценочного резерва	2 384
Продажа ОС	3 654
Прочие доходы	528

Прочие расходы за 2022 год составили 34 181 тыс. руб

Изменение запасов	130
Услуги банка	2 767
Госпошлина	56
Скидки	1 099
Курсовые разницы	18 776
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	10 377
Прочие расходы	976

Прочие доходы за 2021 год составили 3 338 тыс. руб.

Изменение запасов	107
Продажа ОС	2 608
Прочие доходы	623

Прочие расходы за 2021 год составили 14 517 тыс. руб

Резерв по плохим долгам	2 384
Услуги банка	941
Госпошлина	44
Скидки	176
Курсовые разницы	8 333
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 495
Прочие расходы	1 144

Прочие доходы за 2020 год составили 3 079 тыс. руб.

Продажа ОС	2 842
------------	-------

Прочие доходы	237
---------------	-----

Прочие расходы за 2020 год составили 3 192 тыс. руб

Курсовые разницы	1 251
Услуги банка	953
Госпошлина	25
Прочие	963

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря, тыс. руб.:

	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Денежные средства в рублях на счетах в банках	743	1 439	951
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2 367	101 650	1 683
Овернайт	42 027	2 098	40 698
<b>Итого денежные средства</b>	<b>45 137</b>	<b>105 187</b>	<b>43 332</b>

Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах отражены свернуто. Развернутые суммы курсовых разниц представлены в таблице ниже в тыс. руб:

Курсовые разницы положительные	271 946
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса положительные	17 133
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты отрицательные	4 396
Курсовые разницы отрицательные	286 326
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	27 510

#### 4. Бухгалтерская отчетность общества.

Общество при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним использовало образцы форм, рекомендованные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011г. №124н). Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н.

Общество не имеет сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2022г.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2022г. не образовывался, так как у Общества отсутствуют МПЗ, которые морально устарели или потеряли

свое первоначальное качество.

Обществом сформирован резерв на предстоящую оплату отпусков в сумме 21 962 тыс.руб.

В 2022 г. Обществом получена прибыль в размере 461 359 тыс. руб.

В 2021 г. Обществом получена прибыль в размере 97 380 тыс. руб.

В 2020 г. Обществом получена прибыль в размере 83 395 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи не выявлены. Соответственно, резерв под обесценение ТМЦ не формировался.

Компания применяет альтернативный метод отражения в бух.отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 без пересчета связанных с основными средствами сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Обществом переведено на отчетную дату авансы под приобретение ТМЦ в сумме 34 530 тыс. рублей (пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5).

#### ФСБУ 25 (имущество, полученное в аренду):

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

По договорам, истекающим до 31 декабря 2022 года ФСБУ 25/2018 не применяется.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам: - сроком аренды не более 12 месяцев; - со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

#### ФСБУ 25 (имущество, сданное в аренду):

Имущество, сданное в аренду в 2022 году, отнесено к объектам операционной аренды на основании п. 26 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в связи с тем, что *(можно удалить те пункты, которые не подходят)*:

- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении ТМЦ для управленческих нужд в частности канцелярские товары списываются на 44 счет без оприходования на 10 счета.

Общество в 2022 году начислило дивиденды в сумме 287 000 000 рублей.

В 2022 г. Общество арендовало на договорной основе офисные помещения в сумме 1 972 тыс. рублей и складские помещения в сумме 3 745 тыс.рублей. Общая сумма понесенных затрат на аренду составила 5 717 тыс. руб. Поскольку арендная плата включает в себя затраты по коммунальным услугам, эксплуатационным расходам (в т.ч. за пользование электроэнергией, тепло- и водоснабжением, канализацией, а также вывоза бытовых отходов), Обществу не представляется возможным выделить достоверным образом стоимость потребленной электроэнергии.

## 5. Информация о связанных сторонах

Связанная сторона	Доля лица в УК Общества
ФИО: <b>Иоффе Борис Ефимович</b> Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	0,00%



191014 Russia Saint-Petersburg  
Artillerijskaya str., 1, liter A, of. 428  
Tel.: (812) 346-82-10  
Fax: (812) 346-82-11  
e-mail: banmark@banmark.ru

Наименование до 04.09.2022г: Акционерное общество Ою Банмарк АБ <u>Основание:</u> Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	100,00%
--	---------

В 2022 году Общество приобретало у материнской компании товар, на общую сумму 96 959 тыс. рублей.

Вознаграждение, начисленное управленческому персоналу за 2022 год составило 20 075 тыс.руб

В 2021 году Общество приобретало у материнской компании товар, на общую сумму 334 858 тыс. рублей.

Вознаграждение, начисленное управленческому персоналу за 2021 год составило 19 981 тыс.руб.

В 2020 году Общество приобретало у материнской компании товар, на общую сумму 287 753 тыс. рублей.

Вознаграждение, начисленное управленческому персоналу за 2020 год составило 15 913 тыс.руб.

#### 6. Условные факты хозяйственной деятельности Общества в 2022г.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Условные факты хозяйственной деятельности, по которым вероятность уменьшения либо увеличения в будущем экономических выгод, Общество оценивает как высокую или очень высокую в 2022 г.

#### Условные факты хозяйственной деятельности в 2022г.

Не завершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды	Отсутствуют
не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	Отсутствуют
Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили	Отсутствует
учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты	Отсутствуют
какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства	Отсутствуют
продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.	Отсутствуют
Другие аналогичные факты	отсутствуют

## 7. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	Информация отсутствует
произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату	Отсутствует
получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации	Дочерние или зависимые общества (товарищества), ценные бумаги которых котируются на фондовых биржах, отсутствуют.
продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован	Подобного рода продаж не осуществлялось
Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	Дивиденды не объявлялись
обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был необоснован	Не обнаружено
получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры	Уточнение размеров страхового возмещения не осуществлялось
обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	Существенные ошибки не обнаружены

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, отсутствуют.

## 9. Непрерывность деятельности.

Общество в ближайшие 12 месяцев не планирует прекращать свою деятельность.

## 10. Информация об экологической деятельности организации.

ООО «Банмарк» не начисляет и не платит в бюджет экологический сбор и плату за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС), так как основным видом деятельности является Торговля оптовая промышленными химикатами.

## **11. Влияние геополитической ситуации.**

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

## **12. Информация о рисках.**

Для более полной оценки финансового положения компании и окружающей ее среды следует отметить наличие экономических, политических, социальных, судебных и законодательных рисков, которые присутствуют на рынках развивающихся стран, отличные от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

## **13. Существенность.**

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если он составляет более 5 % от данных по соответствующей статье бухгалтерской отчетности (п. 11 ПБУ 4/99).

Ошибка в учете считается существенной, если она приводит к искажению данных бухгалтерской отчетности в размере, превышающем 10 % валюты баланса.

Генеральный директор

Иоффе Борис Ефимович

Главный бухгалтер

Иоффе Борис Ефимович

13.03.2023г.