

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ГАХ АЛЬБЕРТС» за 2022 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ГАХ АЛЬБЕРТС» ИНН 7811520275 КПП 781101001 поставлено на учет в соответствии с Налоговым кодексом РФ 23.04.2012.

Общество зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа: 192012, г. Санкт-Петербург, проспект Обуховской обороны, д. 112, корпус 2, литер. И, помещение 411.

Почтовый адрес: 192012, г. Санкт-Петербург, проспект Обуховской обороны, д. 112, корпус 2, литер. И, помещение 411.

Учредителем является немецкая компания Густ. Альбертс ГмбХ и Ко. КГ со 100% долей в уставном капитале.

Уставный капитал общества составляет 4 000 000 (четыре миллиона) рублей.

Основной вид экономической деятельности: Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями. Код по ОКВЭД 46.73.6

Исполнительный орган Общества: Андреев Александр Анатольевич – генеральный директор.

Общество имеет банковские рублевые счета:

№ 40702810000000001023 в ООО «Дойче Банк», № 40702810890320004475 в ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" и № 40702810900001001618 в АО БАНК "ОБЪЕДИНЕННЫЙ КАПИТАЛ".

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 году составляет 13 человек.

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

2. Общие правила формирования отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ГАХ АЛЬБЕРТС» 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 и учетной политикой Общества, утвержденной приказом № УП/22 от 30.12.2021г.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, состояние внутреннего контроля и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций, обеспечение обязательного аудита несет генеральный директор.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрыт каждый существенный показатель. Показатель считается существенным, если его отдельное нераскрытие в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации, а также если отношение этого показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

3. Раскрытия к показателям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы следующих видов: офисная мебель, компьютерная техника, хозяйственный инвентарь.

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Лимит стоимости для отдельного объекта ОС составляет 100 000 руб. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. В связи с началом применения стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» переход осуществлен альтернативно (п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

В связи с началом применения стандарта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» переход осуществляется перспективным способом (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Применяется упрощенный порядок признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде без ретроспективного пересчета показателей отчетности (п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Стоимостные характеристики основных средств по группам показаны в таблице Приложение 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

3.2 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом единовременно в периоде, в котором расходы понесены.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости. Она определяется в порядке, установленном п. п. 10 - 15, 17, 18 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Для обобщения информации о наличии и движении товаров предназначен счет 41 "Товары".

Для обобщения информации о наличии и движении материально-производственных запасов предназначен счет 10 "Материалы".

При выбытии товаров и материалов их оценка производится по средней себестоимости, путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет.

Стоимостные характеристики запасов показаны в таблице Приложение 4.1. «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

3.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года носят текущий характер.

Расшифровка дебиторской задолженности по видам показаны в таблице Приложение 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

Расшифровка кредиторской задолженности по видам показана в таблице Приложение 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2022 года денежные средства и денежные эквиваленты Общества составили сумму 20 146 тыс. рублей.

3.5 Оценочные обязательства

3.5.1. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 года не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

3.5.2 Резерв под обесценение материалов, товаров

Резерв под обесценение материалов, товаров создается при наличии признаков обесценения по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.2022 года не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценивания.

3.5.3 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

п - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Движение резервов ежегодных отпусков показаны в таблице Приложение 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества.

3.6 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114-н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

На 31 декабря 2022 года сумма отложенных налоговых активов составляет 35 тыс. руб.

Расхождение в бухгалтерской и налоговой прибыли возникли за счет наличия расходов, не принимаемых для целей налогообложения прибыли.

Под отложенными налоговыми активами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).
В 2022 году Обществом получена бухгалтерская прибыль 57 272 тыс. руб.

4 Раскрытия к показателям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы организации

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров. Выручка отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы за отчетный период отражены отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам с расшифровкой по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За 2022 год выручка от реализации составила 392 020 тыс. руб.

В 2022 году общая сумма прочих доходов составила 266 790 тыс. руб.

В составе прочих доходов в отчетном году Обществом были отражены доходы от уступки права требования долга по договорам факторинга в сумме 265 592 тыс. руб., учтены излишки товаров, выявленные при инвентаризации в сумме 1 045 тыс. руб. и прочие доходы в сумме 153 тыс. руб.

4.2 Расходы организации

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих расходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Расходы за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах.

За 2022 год расходы составили 320 050 тыс. руб. Из них фактическая себестоимость проданных товаров 178 116 тыс. руб. и сумма коммерческих расходов 141 934 тыс. руб.

Расшифровка расходов показана в таблице Приложение 6 «Затраты на производство (расходы на продажу) Пояснений к бухгалтерскому балансу Общества. Строка 5650 «Прочие затраты» раздела 6 Пояснений на сумму 118 159 тыс.руб. включает в себя: бонусы поставщиков 50 689 тыс. руб., складские расходы 37 750 тыс. руб., транспортные расходы 29 427 тыс. руб. и прочие расходы на сумму 293 тыс. руб.

В 2022 году общая сумма прочих расходов составила 281 701 тыс. руб.

В составе прочих расходов в отчетном году Обществом были отражены расходы от уступки права требования долга по договорам факторинга в сумме 265 592 тыс. руб., комиссионное вознаграждение по договорам факторинга в сумме 5 993 тыс. руб., недостачи товара в сумме 1 600 тыс. руб., претензии поставщиков в сумме 7 396 тыс. руб., услуги банка в сумме 598 тыс. руб. и прочие расходы.

4.3 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

За отчетный 2022 год в результате хозяйственной деятельности получена бухгалтерская прибыль до налогообложения (условный доход) в сумме 57 272 тыс. руб. и налоговая прибыль в сумме 58 257 тыс. руб.

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи в части исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль по методу начисления, остальные налоги – в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Законодательством РФ и субъектов РФ по налогам и сборам.

5 Управление финансовыми рисками и событиями после отчетной даты

В 2022 г. деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

6 Прочие раскрытия

6.1 Информация по сегментам

Основой выделения сегментов, признанных отчетными, является оптовая торговля прочими строительными материалами.

Основные покупатели Общества:

- ООО "Леруа Мерлен Восток", ООО "МАКСИДОМ", ООО "Касторама РУС", ООО "Агава", ООО "Строительный Торговый Дом "Петрович".

Географические регионы, в которые производилась продажа товара в 2022 году:

- Санкт-Петербург, Москва и Московская область, Краснодар, Калининград, Самара, Красноярск, Кемерово, Волгоград, Екатеринбург, Казань, Рязань, Ростов, Омск, Уфа, Пенза и др.

7. Участие в совместной деятельности и осуществление договоров доверительного управления имуществом

Общество в 2022 году не вело совместной деятельности с другими организациями или индивидуальными предпринимателями и не осуществляло операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

8. Информация о связанных сторонах и о бенефициарных владельцах

Единственным учредителем (100% доля в уставном капитале) ООО "ГАХ АЛЬБЕРТС" является фирма "Густ.Альбертс ГмбХ и Ко.КГ", запись в торговом реестре HRA2292, местоположение Грюненталь 58849 Хершайд.

«Густ. Альбертс ГмбХ и Ко. КГ» выступает для ООО «ГАХ АЛЬБЕРТС» в качестве Поставщика.

За отчетный 2022 год «Густ. Альбертс ГмбХ и Ко. КГ» поставило товаров на общую сумму – 95 414 тыс. руб.

Условия и сроки осуществления расчетов по операциям осуществляются согласно заключенным договорам, форма расчетов – безналичная. Расчеты осуществляются в рублях.

Бенефициарными владельцами Общества являются Альбертс Херманн Дитрих (гражданин Германии) и Александр Альбертс (гражданин Германии).

С бенефициарами в 2022 году операций не осуществлялось.

Связанными сторонами, с которыми операций не осуществлялось, являются: Alberts S.r.l. (Италия), Alberts s.a.r.l. (Франция), VIMA Industrial Service ГмбХ (Германия), ООО «ДИАЙВАЙ Партнер».

9. Информация об энергосбережении

В течение отчетного 2022 года Общество не осуществляло затрат на энергетические ресурсы, в связи с тем, что собственных офисных помещений не имеет.

10. События после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, нет (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н).

11. Непрерывность деятельности

При составлении отчетности использовались принципы полноты, достоверности, существенности, сопоставимости, последовательности и нейтральности. Руководству Общества неизвестно о каких-либо фактах, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор Андреев А.А.

Главный бухгалтер Кузьмина Е.А.

20.03.2023 года