

БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2022 ГОД

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

Общая информация

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета и Учетной политикой для целей налогообложения, подготовленными в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством Российской Федерации и положениями по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью «Мелер Текснолоджис» (далее общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 04 марта 2010 года. С момента регистрации общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Оптовая торговля на территории РФ тканью с полиуретановым и ПВХ покрытием.
- внешнеэкономическая деятельность и т.д.

Общество зарегистрировано по адресу: 115035, г. Москва, Садовническая набережная, д. 79.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 2 человек.

Генеральным директором является Хорин М.В.

Учетная политика

1. Организационно-технические аспекты:

1.1 Бухгалтерский учёт в организации осуществляется главным бухгалтером. При смене формы организации бухгалтерской службы, приказом руководителя в учетную политику вносятся корректировки, которые не будут являться изменениями Учетной политики.

1.2. Организация ведёт бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

1.3. Бухгалтерский учёт ведётся по автоматизированной форме с применением программы 1С-БУХГАЛТЕРИЯ, MICROSOFT WORD, MICROSOFT EXCEL.

1.4. Рабочий план счетов, разработанный в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», утверждается в Приложении к учетной политике.

1.5. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

1.6. Выдача наличных денежных средств под отчёт осуществляется на срок не более 6 месяцев при условии оформления отчётов по их использованию и полного отчёта конкретного подотчётного лица по ранее выданному авансу согласно отдельным Приказам.

1.7. Ежегодно в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности организация проводит инвентаризацию в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (Приказ Минфина РФ от 13.06.95 № 49), кроме инвентаризации основных средств, проводящейся 1 раз в 3 года.

1.8. Право подписи первичных учётных документов имеют должностные лица организации, утверждаемые отдельными Приказами.

1.9. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности.

1.10. Утвердить в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н.

1.11. Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учёту, формируются в дела с учётом сроков хранения документов.

1.12. Организация применяет ФСБУ6/2020, ФСБУ26/2020 и ФСБУ 25/2018 с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018 применяются с 1 января 2022 г. без ретроспективного пересчета показателей за предыдущие годы.

2. Методы группировки и оценки имущества и обязательств организации

2.1. Организация ведёт бухгалтерский учёт в соответствии с общепринятыми допущениями имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учётной политики, временной определённости фактов хозяйственной деятельности.

2.2. Бухгалтерский учёт ведется в рублях и копейках, если иное не установлено налоговым законодательством в отношении учета налогов.

2.3. В организации относятся к основным средствам предметы со сроком полезного использования **более 12 месяцев и стоимостью свыше 40.000 рублей.**

2.4. Стоимость амортизируемых основных средств погашается путём начисления износа (амортизации), отражаемого по кредиту счёта 02 «Амортизация основных средств» линейным способом. (п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Активы со сроком полезного действия более 12 месяцев, в пределах лимита до 40 тыс. руб. учитывать в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и относить на расходы в полной сумме по мере принятия их к учету.

При начислении износа (амортизации) основных средств в бухгалтерском учёте организация применяет стандартные нормы амортизации.

Применение способа по конкретному объекту производится в течение всего его срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из классификатора, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 и принимается равным минимальному сроку, рассчитываемому для каждой группы объектов основных средств исходя из классификатора, если иной срок не установлен согласно приказа руководителя.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

2.5. Процесс приобретения и заготовления материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учёте с оценкой в сумме фактических затрат на приобретение.

2.6. Оценка списания материально-производственных запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). (п.58, 60 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» утв.приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34н; п.36 ФСБУ5-2019 «Запасы» утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2019 г. №180н)

2.7. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которой при приобретении за плату признается сумма фактических затрат организации на приобретение (включая таможенные пошлины, таможенный сбор за оформление и т.д.), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, Транспортные расходы по заготовке и доставке покупных товаров до склада предприятия включаются в стоимость приобретения товаров и учитываются на счете 41 «Товары». Распределение транспортных расходов, таможенных пошлин и т.д. осуществляется в бухгалтерской программе документом «Поступление дополнительных расходов» с использованием метода распределения затрат «По сумме».

2.8. Оценка покупных товаров при их реализации осуществляется организацией по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

2.9. Учёт реализации продукции (работ, услуг) ведётся на счёте 90 «Продажи» по каждому виду реализуемой продукции (товаров), выполненных работ и оказанных услуг.

2.10. Учет расходов ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 41 «Товары» и косвенные, отражаемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

2.11. Проценты по займам начисляются в конце каждого месяца исходя из принципа равномерности и указанных в договорах ставок, если иное не предусмотрено договором займа.

2.12. Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

2.13. Резервы по сомнительным долгам создаются на основании индивидуальной оценки платежеспособности каждого должника и возможности погашения задолженности. Следует отметить, что 95 % поставок осуществляются на условиях 100% предоплаты.

2.14. Курсовые разницы включаются в состав внереализационных доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3. Порядок применения Положения

3.1. Предполагается, что выбранные способы ведения бухгалтерского учета будут применяться последовательно из года в год.

3.2. Изменения в учетной политике, оформленные соответствующей организационно-распорядительной документацией организации могут иметь место в случаях:

- изменения законодательства или системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- разработки предприятием новых способов ведения бухгалтерского учета в связи с отсутствием соответствующих нормативных актов, руководствуясь общеметодологическими подходами, существенного изменения условий деятельности предприятия.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики вводятся с 1 января - начала следующего финансового года или с даты, установленной соответствующим нормативным документом.

3.3. Дополнения к принятой учетной политике могут утверждаться в течение отчетного года в случаях:

- упущения каких-либо моментов при ее первоначальном утверждении;
- изменения видов деятельности предприятия;
- появления новых участков бухгалтерского учета (осуществлении новых видов деятельности).

Раскрытие существенных показателей

1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 2.150 тыс. рублей и был внесен в полном объеме.

2. Налоги

Для целей налогообложения прибыли Общество использует метод начисления. Для целей расчетов по налогу на добавленную стоимость Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки. За последние 2 года основные налоговые обязательства Общества характеризуются следующими данными:

тыс.руб.

Вид налога	Сумма к уплате	
	2021 г.	2022 г.
Налог на добавленную стоимость	2 440	190
Транспортный налог	17	1

3. Выручка общества по видам деятельности.

Выручка общества в размере 119 215 тыс. рублей сформирована за счет продажи на территории РФ импортируемой ткани. По сравнению с 2021 годом выручка снизилась на 69,4% (с 389 061 тыс. руб.).

4. Основные расходы

Основными статьями расходов общества являются

1. Стоимость импортируемой ткани, включая таможенные платежи и стоимость услуг таможенного брокера – 304.746 тыс. руб. (за 2020 год – 230 161 тыс. руб.)
2. Коммерческие расходы, которые характеризуются следующими показателями.

тыс.руб.

Наименование расхода	2021 год	2022 год
Аренда помещений	3 066	3 110
Лизинговые платежи	672	1568
Командировочные расходы	77	77
Договора страхования	1 165	949
Заработная плата	21 973	21 680
Страховые взносы	4 309	4 084

Оценочные резервы по отпускам	195	0
Консультационные и юридические услуги	1 292	740
Расходы на связь	162	93
Канцтовары, расходные материалы	463	132
Транспортные расходы	110	21
Топливо	193	148
Прочие расходы	198	12
Итого расходы:	33 797	32 614

5. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы:	2021 г.	2022 г.
1. Курсовые разницы	21 869	33 585
2. Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	743	743
3. Проценты к получению	2 261	473
4. Доходы, связанные с продажей внеоборотных активов	-	785
5. Прочие доходы	1 936	1 332
Итого	26 809	36 918

Прочие расходы:	2021 г.	2022 г.
1.Курсовые разницы	35 209	37 313
2.Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	227	4 688
3.Расходы не учитываемые в целях НУ	133	287
4.Услуги банка	1 222	681
5.Проценты к уплате	-	455
6.Прочие	-	82
Итого	36 792	43 506

6. Финансовый результат.

По данным бухгалтерского учета в 2022 году обществом получен бухгалтерский убыток в размере 8 667 тыс. рублей против прибыли 40 534 тыс. руб. в 2021 г.

	2021 г.	2022 г.
Бухгалтерская прибыль	40 534	-10 957
Налог на прибыль	-8 294	2 290
Чистая прибыль	32 240	-8 667

7. Дивиденды

В отчетном периоде единственный учредитель принял решение о выплате дивидендов в общей сумме 11 764 700 рублей (дивидендов прошлых лет) В июле 2022 года выплата была произведена.

8. Аффилированные лица

Головное общество

Общество контролируется Обществом Закрытая компания с ограниченной ответственностью «Лоу и Бонар Техникал Текстайлс Холдинг б.В.» в размере 100%.

Также Общество производило операции с 2 взаимозависимыми лицами - «Mehler Technologies GmbH» (Германия) и «Mehler Technologies s.r.o.» (Чехия). Обе эти компании выступают поставщиками основного товара, реализуемого Обществом на внутреннем рынке России. При этом первая компания поставила товара на сумму 36 554 тыс. руб. в 2022 году (в 2021 - на сумму 72 965 тыс. руб.), вторая – на 39 965 тыс. руб. в 2022 и 180 742 тыс. руб. в 2021 году. Внешнеторговые контракты заключены с отсрочкой платежа 90 дней.

9. Сомнительная дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.21 г. и на 31.12.22 г. на балансе Общества отсутствует сомнительная задолженность.

10. Оценка обесценения товарно-материальных ценностей.

Общество ежегодно проверяет товарно-материальные ценности на предмет обесценения.

Арендованное имущество, лизинг.

В отчетном периоде складское помещение в г. Москве общей площадью 450 кв.м. находилось в краткосрочной аренде по ноябрь месяц включительно . Помещение офиса также используется по договору краткосрочной аренды. Кроме того, по договору лизинга используется 1 служебный легковой автомобиль.

11. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В 2023 году до момента подписания отчетности не произошло никаких существенных событий, которые могли бы повлиять на показатели представленной бухгалтерской отчетности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

29 марта 2023 г.

Генеральный директор

Хорин М.В.