

Пояснительная записка к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Мария Хоум» за 2022 г.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Мария Хоум» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

1. Организация и виды деятельности

Описание Общества

ООО «Мария Хоум» зарегистрировано 13.09.2019 г, в Межрайонной ИФНС № 19 по Саратовской области

Юридический адрес:

410036, Саратовская обл., Саратов г, Огородная ул., дом № 162, литера ДД1, офис 1316

Структура уставного капитала

Учредителями по состоянию на 31.12.2022 г. являются

- Общество с ограниченной ответственностью «Мебельная фабрика Мария» - 48%
- Общество с ограниченной ответственностью «Основа» -1%
- Кац Ефим Ильич – 51%

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета: Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г 34н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), Приказом Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Федеральными и отраслевыми стандартами; другими нормативными актами и документами.

2. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Корректировки в бухгалтерской отчетности в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отсутствуют.

В отношении изменений учетной политики согласно вступлению в силу ФСБУ 25/2018 в виде отражения в бухгалтерском балансе арендатора права пользования активом и обязательства по аренде в отношении арендованного объекта Общество применило упрощенный ретроспективный подход в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018, согласно которому по каждому договору аренды одновременно признается на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Эффект применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» как предусмотрено п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» составил 1 553 тыс. руб.

Влияние отражено в Отчете об изменениях капитала. За 2022 год эффект на капитал отражен по строкам: 3317 «Увеличение капитала в связи с изменением учетной политики» на сумму 1 012 тыс. руб., 3328 «Уменьшение капитала в связи с изменением учетной политики» на сумму 2 565 тыс. руб.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

Описание деятельности Общества

Основной вид деятельности: торговля розничная мебелью в специализированных магазинах

Показатель среднесписочной численности сотрудников в 2022 г уменьшился по сравнению с 2021 г, составив 45 чел.

Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Остаточная стоимость основных средств на конец 2022 г. составила – 143 408 тыс. руб., что на 72 050 тыс. руб. больше по сравнению с 2021 годом. Увеличение остаточной стоимости основных средств обусловлено закупкой, а также внесением корректировок согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В составе основных средств отражены офисное оборудование, транспортные средства, прочие виды основных средств.

В соответствии с действующим законодательством в отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости, с учетом накопленной амортизации. Организация продолжает использовать линейный метод начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Аренда

В связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Общество применило упрощенный ретроспективный подход, предусмотренный п. 50 ФСБУ 25/2018, согласно которому ППА и обязательства по аренде отражены в межотчетный период на дату, предшествующую дате первого применения ФСБУ 25/2018, без пересчета сравнительных данных.

Объекты финансовой аренды (лизинга), учитываемые на балансе лизингополучателя в составе основных средств, переквалифицированы в ППА по справедливой стоимости на 01.01.2022 г. Разница между остаточной стоимостью основных средств по состоянию на 01.01.2022 г. и справедливой стоимостью ППА списана в состав нераспределенной прибыли прошлых лет как результат изменения учетной политики.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не predetermined техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей

Обязательство по аренде признано на 01.01.2022, исходя из дисконтированной величины будущих арендных платежей за периоды аренды, начинающиеся с 01.01.2022, по ставкам на 01.01.2022.

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ключевой ставке Банка России увеличенной на 1,5%.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

Запасы

Запасы организации по состоянию на 31.12.2022 г. составили 18 270 тыс. руб., из них хозяйственные принадлежности, материалы составляют – 345 тыс. руб., товары для перепродажи – 17 925 тыс. руб.

Денежные средства

Денежные средства ООО «Мария Хоум» на конец 2022 г. на расчетных счетах (включая переводы в пути) составили 20 889 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составила 197 755 тыс. руб., что меньше на 81 012 тыс. руб. по сравнению с 31.12.2021 г. Уменьшение обусловлено получением товаров, материалов, работ и услуг по ранее выданным авансовым платежам.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. составила 380 613 тыс. руб., что меньше на 96 952 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом. Снижение вызвано уменьшением задолженности перед покупателями и заказчиками, персоналом по оплате труда.

Капитал

Величина Уставного капитала в 2022 г. не изменилась и составила 1 000 тыс. руб.

Накопленный убыток организации на отчетную дату составил 86 751 тыс. руб.

Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка ООО «Мария Хоум» в 2022 г. составила 1 598 594 тыс. руб. Себестоимость продаж 1 083 560 тыс. руб. Валовая прибыль 515 034 тыс. руб. Коммерческие расходы в 2022 г., отраженные в отчете о финансовых результатах, составили 478 134 тыс. руб.

Прочие доходы в 2022 г. составили 22 259 тыс. руб.

Прочие расходы в 2022 г. составили 46 885 тыс. руб.

Итого за 2022 г. получена прибыль в размере 7 182 тыс. руб.

Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

В отчетном периоде по итогам работы за 2022 год дивиденды не начислялись и не выплачивались.

4. Информация о связанных сторонах

Информация о доходах бенефициарных владельцев Общества и связанных сторон в совокупности, а также о взносах во внебюджетные фонды от их доходов:

В соответствии с п. 12 ПБУ 11/2008 в составе информации о связанных сторонах, организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);

- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

• - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;

- иные долгосрочные вознаграждения.

Размер краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу – 20,4 тыс. руб., исчислен и перечислен в бюджет НДФЛ в сумме 7,8 тыс. руб., начислены страховые взносы на эти выплаты – 18,1 тыс. руб. и перечислены во внебюджетные фонды. В отчетном периоде основному управленческому персоналу не производились выплаты вознаграждений, не производились выплаты вознаграждений, не предусмотренных трудовыми договорами, коллективным договором и положением об оплате труда.

5. Условные факты хозяйственной деятельности и события, произошедшие после отчетной даты

К:

Общество подтверждает, что событий способных оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год не выявлено.

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет существенных незавершенных судебных споров, в которых выступает истцом и ответчиком.

6. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности Общества отсутствует.

7. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

По итогам 2021 г. величина чистых активов имеет отрицательное значение, равное 91 380 тыс. руб. Накопленный убыток сформировался по причине значительных затрат на открытие и ремонт магазинов, рекламные кампании для поиска и привлечения потенциальных покупателей.

Помимо этого, сильное влияние на финансово-экономические показатели оказала вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) в 2020 году. Влияние карантинных мероприятий в связи с пандемией на деятельность Общества в 2021 году проявилось ростом дополнительных расходов на санитарно-эпидемиологические мероприятия (закупка медицинских масок, перчаток, санитайзеров, антисептиков и т.д) и не достижением планируемых показателей по выручке в связи со снижением покупательной способности потенциальных клиентов.

В 2022 г. на деятельность организации продлилось влияние 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.

Однако, несмотря на эти трудности, в 2022 году ООО Мария Хоум достигла положительных результатов финансово-экономической деятельности и получила прибыль в сумме 7 182 тыс. руб.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и улучшению финансового состояния в компании. Для этих целей руководство компании пересмотрело каналы продаж, стратегию развития бизнеса, изменило маркетинговую стратегию компании.

В 2023 году руководство компании планирует продолжать работы, направленные на расширение рынка сбыта и получение прибыли.

Компания оценила возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде геополитической обстановки и санкционной политики в отношении Российской Федерации, и связанных с этих последствий. По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде не будет существенным. Таким образом, информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

Генеральный Директор

ООО «Мария Хоум»



С.В. Шаянова