

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ «АРИСТО» за 2022 год

ВВЕДЕНИЕ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ «АРИСТО» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ АРИСТО».

ООО «ТОРГОВО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ АРИСТО» было зарегистрировано 31 июля 2020г., создано путем реорганизации в форме слияния ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «АРИСТО» ИНН 5044107720 с ООО «Альфа Система» ИНН.

Юридический адрес: 141544, Московская область, г. Химки, деревня Брехово, Строительный проезд, дом 6, строение 2

Адрес местонахождения: 141544, Московская область, г. Химки, деревня Брехово, Строительный проезд, дом 6, строение 2

Основной государственный регистрационный номер 1205000064356

ИНН 5044119644

Единственным участником общества является физическое лицо Онищенко Юрий Николаевич (доля 100%).

Уставный капитал организации составляет 110 000 рублей (Сто десять тысяч рублей) внесен полностью.

Генеральный директор Онищенко Юрий Николаевич.

ООО «ТПК «АРИСТО» применяет общую систему налогообложения.

Общество владеет на правах аренды офисными производственными и складскими помещениями, в которых располагаются офис и склады

Общество имеет следующие открытые банковские счета:

40702810540000034339 в «СБЕРБАНК РОССИИ» ПАО

40702810200080610169 Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"

40702810500000226147 АО "Райффайзенбанк"

Среднесписочная численность в 2022г составила 173 человека.

Виды деятельности организации:

- Оптовая торговля системами хранения вещей и комплектующими для производства мебели. Реализуется покупной товар и продукция собственного производства. Отгрузка внутри РФ.
- Производство гардеробной системы хранения.
- Производство корпусной мебели.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ АРИСТО» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Связанной стороной в компании является генеральный директор Онищенко Юрий Николаевич. Операций со связанными сторонами в 2022 году не проводилось.

2. Основные элементы учетной политики организации

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется сторонней организацией ООО «МЕРКУРИЙ» за исключением учета производственных затрат.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании п. 9 ФСБУ 6/2020 исходя из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также книги и брошюры списываются на затраты в бухгалтерском учете по мере отпуска в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности таких объектов при эксплуатации организован надлежащий учет за их движением (забалансовый учет в количественном выражении).

Переоценка основных средств производится при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, срока полезного использования.

В организации выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров покупателям (оказания услуг, сдачи работ заказчиком).

Учет товаров, приобретенных для продажи и материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки по методу ФИФО.

Расходы организации признаются после подписания документов, подтверждающих исполнение соответствующего договора.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Коммерческие расходы принимаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена в бухгалтерском балансе в оценке в соответствии с условиями договоров

Состав просроченной дебиторской задолженности в Обществе отсутствует.

В 2022 году Общество применяло 25 счет для учета общепроизводственных расходов.

Косвенные расходы, учитываемые на 26 счете, как условно-постоянные ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Согласно данным учетной политики Общества выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполненных работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Организация применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Организация по каждому договору аренды единовременно признает на конец 2021 года, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются, 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 могли бы быть привлечены заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Организация начинает применять ФСБУ 06/2020 ретроспективно. В бухгалтерской отчетности организации, начиная с 2022г., не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производится единовременная корректировка балансовой стоимости

основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Учетная политика для целей налогового учета.

Для целей исчисления НДС по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы считать наиболее раннюю из следующих дат: 1) день отгрузки товаров (работ, услуг); 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для исчисления налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров потребителям (оказания услуг, выполнения работ).

Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

3.1. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

Структурные показатели баланса за 2022г.

		31.12.2022		31.12.2021		изменение	
		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Нематериальные активы	1110	7 629	1%	0	0%	7 629	1%
Основные средства	1150	160 880	13%	118 854	14%	42 026	-1%
Отложенные налоговые активы	1180	13 200	1%	1 228	0%	11 972	1%
Прочие внеоборотные активы	1190	978	0%	681	0%	297	0%
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	744 674	58%	598 593	69%	146 081	-11%
Налог на добавленную стоимость	1220	826	0%	11	0%	1 958	0%
Дебиторская задолженность	1230	339 992	27%	136 326	16%	203 666	11%
Финансовые вложения	1240	5 527	0%	0	0%	5 527	0%
Денежные средства	1250	2 120	0%	7 752	1%	-5 632	-1%
Прочие оборотные активы	1260	1 160	0%	377	0%	783	
БАЛАНС АКТИВ		1 276 986		863 823		413 163	
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал	1310	110	0%	110	0%	0	0%
Добавочный капитал	1350	25 000	2%	25 000	3%		-1%
Нераспределенная прибыль	1370	535 509	42%	400 468	46%	135 041	-4%
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1410	132 113	10%	35 413	4%	96 700	6%
Отложенные налоговые обязательства	1420	13 079	1%	624	0%		1%
Прочие обязательства	1450	81 627	6%	49 001	6%		1%
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1510	195 154	15%	104 535	12%	90 619	3%
Кредиторская задолженность	1520	283 492	22%	245 638	28%	37 854	-6%
Оценочные обязательства	1540	10 902	1%	3 035	0%	7 867	1%
БАЛАНС ПАССИВ		1 276 986		863 823		413 163	

В межрасчетный период отражены корректировки, связанные с изменениями в учетной политике, отражены по строке на 31 декабря 2021г. разница с отчетностью за 2021г.составила:
По строке 1150 на сумму 29 993 тыс. руб. (изменение стоимости ОС и ППА)
По строке 1370 на сумму 4 599 тыс. руб. (отнесением разницы на нераспределенную прибыль)
По строке 1550 на сумму 25 394 тыс. руб. (обязательства по аренде)

Выручка от продаж ООО «ТПК «АРИСТО» в 2022 составила 1 899 099 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом

Наименование показателя	За отчетный год , тыс. руб.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	170 773
2. Ставка налога на прибыль, %	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(34 155)
4. Доход (расход) по налогу на прибыль	(31 700)
5. Отложенный налог на прибыль	(483)
6. Текущий налог на прибыль	(35 087)

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде по налогу на прибыль в целях определения текущего налог на прибыль составляют - -12 275тыс. руб. Постоянные разницы возникли из-за различия в признании в бухгалтерском учете бухгалтерском учете и для целей расчета налога на прибыль в результате начисления.

Чистые активы общества на 31 декабря 2022г. составляют 560 619 тыс. руб.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам отражена в бухгалтерском балансе с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов, согласно условиям договоров и сроков их уплаты.

В 2022г. оформлено в лизинг транспортное средство, автопогрузчик общей стоимостью 10 815 тыс. руб. сроком на 3 года.

В 2022г приняты и введены в эксплуатацию НМА первоначальной стоимостью 10 525тыс. руб. со сроком полезного использования 2года.

Дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, в отчетном периоде не было.

Авансы (предварительная оплата), уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2022 составили 179 354 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам составили 1 960 тыс. руб., резервы по отпускам составили 10 902 тыс. руб.

Задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

Остаток по расчетным счетам на 31 декабря 2022 г.: 2 119 562 рубля 48 копейки.

Остатка по валютным счетам на 31 декабря 2022г нет.

4. Операции со связанными сторонами и состояние расчетов со связанными сторонами на 31.12.2022

Связанной стороной в компании является:

Генеральный директор Онищенко Юрий Николаевич. В 2022г производились выплаты генеральному директору в рамках трудовых отношений в размере 602 113,29руб. (в т.ч. страховые взносы 84 871,29руб.).

Единственный участник Общества Онищенко Юрий Николаевич.

ИП Онищенко Юрий Николаевич. На деятельность ИП Онищенко Ю.Н. и ООО «ТПК АРИСТО» существенно влияние оказывает физическое лицо Онищенко Юрий Николаевич.

В 2022г. задолженность перед ИП Онищенко Ю.Н. по договорам займа на 31.12.2022 составила 10 511 388,93 рублей, из них сумма основного долга 8 050 000руб, сумма накопленных процентов 2 461 388,93руб. За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 по договорам займа был погашен основной долг в размере 10 330 000руб., погашены проценты в размере 2 904 262,44руб.

В 2022г. задолженность перед Онищенко Юрием Николаевичем по договору займа составила 9 263 000руб. Накопленные проценты выплачены в размере 1 667 339,99руб.

5. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются генеральный директор, его заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму в 2022г. составили 15 705 тыс рублей (в т. ч. страховые взносы 2 323 тыс. руб.), в предшествующем году составили 9 791 тыс. рублей (в т. ч. страховые взносы 1 508 тыс. руб.).

6. Условные факты хозяйственной деятельности.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении России и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, негативного влияния на деятельность ООО «ТПК АРИСТО» в 2022 году и на составляемую ими бухгалтерскую отчетность не оказали.

7. Существенные риски. Информация о крупных сделках.

В 2022г. Обществом было принято решение о начале строительства нового производственного комплекса на арендуемой территории.

В связи с этим был заключен договор аренды земельного участка площадью 18 428 кв.м. с ИП Онищенко Е.Н.

С ПАО «Совкомбанк» был заключен кредитный договор с лимитом 100 000 000руб. сроком до 19.12.2029г. Целевое назначение кредита – строительство нежилых зданий. Одобрено решением единственного участника № 6 от 20.12.2022г.

Для обеспечения кредита заключены договора поручительства с Онищенко Е.Н., Онищенко Д.Ю., Онищенко Ю.Н., ООО «АРИСТО М», ООО «Мебельные решения» на полную сумму кредита.

8. Информация по сегментам.

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

9. Прекращаемая деятельность.

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

10. Государственная помощь.

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

Генеральный директор ООО "ТПК АРИСТО"



Ю.Н. Онищенко