

г. Санкт-Петербург, 31 марта 2022 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 год
и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 год
(денежные показатели в пояснении представлены в тыс.руб.)**

1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью:

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «СТАРМИКС».
- 1.2. Юридический адрес: 190006, г. Санкт-Петербург, ул. Ломаная, д.11, лит.А, помещение 42Н, 43Н, 44Н, комн.2
- 1.3. Фактический (почтовый) адрес: 190006, г. Санкт-Петербург, ул.Ломаная, д.11, лит.А, пом.42Н,43Н,44Н, комн.2.
- 1.4. Дата государственной регистрации: 06 марта 1999г., ИНН 0411060574 ОГРН №1020400746893.
- 1.5. Уставный капитал предприятия составляет 10тыс.руб.
- 1.6. Участниками Общества являются: ООО «Биостар.РУ» (ИНН 7838355100, КПП 783801001).
- 1.7. Высшим органом управления Общества является Общее Собрание участников Общества.
- 1.8. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Загородний Василий Александрович.

2. Информация об основных элементах учетной политики предприятия и основах составления отчетности: Учетная политика утверждена приказом Генерального директора №177 от 30.12.2021г. «Об учетной политике организации для целей бухгалтерского и налогового учета».

2.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.2. **Учет основных средств.** В связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику с отражением в бухгалтерской отчетности за 2022 год:

2.2.1. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (далее – ФСБУ 6/2020), утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, содержащийся в переходных положениях стандартов:

1) Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020 не относятся к основным средствам, и учитываются в составе материально-производственных запасов, объекты, отвечающие критериям признания основными средствами, стоимостью не более 100 000 рублей по мере их поступления в эксплуатацию.

2) На основании проведенного анализа с целью оптимизации учетного процесса принято решение об отнесении к несущественным активам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, вне зависимости от принадлежности к какому-либо виду или группе Затраты на приобретение, создание несущественных активов (это активы, характеризующиеся одновременно признаками ОС, но имеющие стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах) признаются расходами в периоде их осуществления.

В бухгалтерской(финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год Организация в соответствии с п. 49 Стандарта, применила альтернативный – перспективный переход – скорректированы только **входящие** данные по ОС на 01.01.2022г. Данный способ допускает не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Единовременно скорректирована балансовая стоимость ОС на начало отчетного периода. Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, списаны с бухгалтерского учета.

Согласно п.7.4. ПБУ 1/2002, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

3) Согласно порядка применения п. 37 ФСБУ 6/2020 проведена проверка и отражение в бухгалтерской отчетности изменений элементов амортизации:

- Проведена оценка ликвидационной стоимости ОС, установлена сумма, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие (абзац 2 п. 30 ФСБУ 6/2020).

- Пересмотрен срок полезного использования (СПИ) исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации выгоды.

Корректировка балансовой стоимости основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 (изменение ликвидационной стоимости, СПИ, списание ОС стоимостью меньше установленного лимита) проводилась после закрытия баланса за 2021 год (в межотчетный период, в балансе за 2021 год данные на 31.12.2021 отразились без пересчета, а в балансе за 2022 год - уже с пересчетом) (соответствующие изменения отражены в таблице Приложение №1).

2.2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.3. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

Организация, как малое предприятие, приняло решение о применении перспективного способа учета аренды – применение п.52 ФСБУ 25/2018, п.15.1 ПБУ 1/2008 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022г. В отношении договоров аренды, которые были заключены до 01.01.2022г. и учитывались в 2022 году по прежним правилам, при заключении дополнительного соглашения о пролонгации этого договора или при перезаключении этого договора аренды на новый срок для целей ФСБУ 25/2018 он учитывается как новый договор аренды.

Согласно новому стандарту, признан предмет аренды (п.10 ФСБУ 25/2018) как право пользования активом (ППА) на отдельном счете бухгалтерского учета и как обязательство по аренде также на отдельном счете. Стоимость права равна сумме обязательств по аренде (оценена как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки). Срок полезного использования установлен 36 месяцев.

2.4. Учет материалов в бухгалтерском и налоговом учете. При списании оценка материалов и товаров проводится по способу ФИФО.

2.5. Учет резервов. Общество создает резервы по сомнительным долгам и на выплату отпусков сотрудникам.

2.6. Налоговый учет.

2.6.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

2.6.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

2.6.3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.7. Основы составления отчетности.

2.7.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н, а также, действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

2.7.2. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.7.3. В течении отчетного периода обособленные подразделения в виде филиалов и представительств не регистрировались.

2.7.4. Отражение движения в отчете о движении денежных средств.

Правила, в соответствии с которыми денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

а) когда они характеризуют деятельность не столько Общества, сколько его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в российскую бюджетную систему или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

б) когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:

- покупка и перепродажа финансовых вложений;

- осуществление краткосрочных, сроком до трех месяцев финансовых вложений за счет заемных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте отражается в рублях по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Особенности отражения показателей строк в отчете о движении денежных средств:

- результат от сворачивания платежей и поступлений НДС отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций»: положительный результат - в составе прочих поступлений в строке 4119, отрицательный результат - в составе прочих платежей по строке 4129;

- суммы НДФЛ, которые Общество в качестве налогового агента удержало из доходов работников и перечислило в бюджет, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «в связи с оплатой труда работников» код строки 4122.

Взносы в фонды отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «в связи с оплатой труда работников» код строки 4122.

Операции, по которым в отчете о финансовых результатах доходы и расходы отражаются свернуто:

- покупке/продаже валюты;

- начисление/присоединение (списание) резерва по сомнительным долгам;

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

3.1. На 01.01.2022г. Основным видом деятельности организации являлась оптовая торговля пищевыми добавками, ингредиентами, используемыми в пищевом производстве, чистой и печатной пленкой, искусственной и натуральной оболочкой (ОКВЭД 46,38). 25.11.2022г. в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении основного кода ОКВЭД – 10.89 «Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки».

3.2. Среднесписочная численность работников на отчетную дату – 32 человека.

3.3. Общество имеет три обособленных подразделения без самостоятельного баланса, зарегистрированных по следующим адресам:

- г. Санкт-Петербург, пос. Саперный, Петрозаводское шоссе, д.57, корпус 2, литер А (КПП 781745001)

- г. Санкт-Петербург, г.Колпино, ул.Оружейная, д.25, строение 2 (КПП 781745002)

- г. Санкт-Петербург, ул. Ломаная, д.11, лит А, пом.42Н, 43Н, 44Н, комн.2 (КПП 781001001)

3.4. Организация арендует офисные, складские и производственные помещения.

3.5. Организация в течении 2022 года не выплачивала дивиденды.

3.6. Общество в течении 2022 года участвовало в судебных спорах и арбитражных делах со следующими контрагентами:

- ООО «МД «КОНЦЕПТ»» - 29.11.2022 №А56-93147/2022 АС Санкт-Петербурга и Ленинградской области (сумма иска 535,0 тыс.руб.) в пользу ООО «СТАРМИКС».

3.7. Общество в 2022 году заключало и работало по кредитным договорам с АО БАНК «СНГБ», Петербургским филиалом АО «ЮниКредитБанк» и с АО «Россельхозбанк». Общая задолженность по кредитным договорам по состоянию на 31.12.2022 г. составила: краткосрочные кредиты 51 411,5 тыс.рублей, долгосрочные – 142 019,6 тыс.руб..

3.8. Обществом на 31.12.2022г. создан резерв на выплату отпусков сотрудникам в размере 2 747,2 тыс.руб., сумма неиспользованного резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 составила – 1 660,9 тыс.руб.(в т.ч. созданного в 2021г – 966,5 тыс.руб.)

3.9. Общество в составе расходов будущих периодов (РБП) в течении 2022 года учитывало следующие расходы: неисключительные права и лицензии различного характера; платы за поручительства, декларации о соответствии на пищевые добавки.

3.10. При переоценке валютных остатков по состоянию на 31.12.2022 г. на сч.91 «Прочие доходы и расходы» начислены курсовые разницы:

- положительные – 23 850,8 тыс.руб.

- отрицательные – 20 070,4 тыс.руб.

3.11. Выручка (без учета НДС) за 2022 год по реализованным товарам составляет 883 788 тыс. рублей, что на 177,3 тыс. рублей больше чем в 2021 году. Чистая бухгалтерская прибыль за 2022 год составила 22 308,0 тыс. рублей, что на 20 645,0 тыс. рублей больше чем в 2021 году.

Налог на прибыль за 2022г – 4 641 тыс.руб. что на 4 483,0 тыс. рублей больше, чем в 2021 году.

3.12. Рынком сбыта ООО «СТАРМИКС» является территория РФ. Основными потребителями услуг являются сторонние покупатели.

3.13. Событий, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 г. №56н) нет.

Генеральный директор
ООО «СТАРМИКС»

В.А. Загородний

31.03.2023г.