

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «МБ Вологда»
за 2022 год

I. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «МБ Вологда» (в дальнейшем именуемое также «Общество»)
Сокращенное наименование ООО «МБ Вологда»
Сведения о регистрации Общества:

Организация была создана в июне 2015 года как ООО «МБ Вологда».

Зарегистрировано в ИФНС России № ____ по г. Вологда «18» июня 2015г., свидетельство 35 №002339869.

Правоустанавливающий документ: Устав.

ОГРН 1153525015599

ИНН 3525350152

КПП 352501001

Место нахождения: 160019, г.Вологда, Старое ш., д.5, оф.5

Учредители организации:

- Прокопенко Илья Леонидович – имеет 100 % доли в уставном капитале;

Обособленные подразделения, филиалы и представительства: Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность персонала: Среднесписочная численность сотрудников ООО «МБ Вологда», включая обособленные подразделения, по состоянию на 01.01.2023 составляет 39 человек.

Основные виды деятельности: Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая автотранспортными средствами, кроме пассажирских (код по ОКВЭД 45.19.1).

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОБЩЕСТВА

Органами управления Общества являются:

- Директор (единоличный исполнительный орган).

Едиличный исполнительный орган – (Директор):

Директор – Прокопенко Илья Леонидович - с 04.06.2015 года Назначен на должность решением Общего собрания участников (протокол б/н от 04.06.2015г.)

В соответствии со ст. 39 Устава Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и Совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены ст. 39 Устава Общества.

III. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ; «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МБ Вологда» за 2022 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года,
- отчета о финансовых результатах за 2022 год,
- отчета об изменениях капитала за 2022 год,
- отчета о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в проверяемом периоде составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет, налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, непосредственно подчиненным Директору.

Ведение бухгалтерского учета возложено: на главного бухгалтера Еверзову Любовь Владимировну.

В 2022 году Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

По состоянию на 31.12.2022 г. произведена инвентаризация:

- денежных средств на счетах и в кассе;
- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- расходов будущих периодов;
- ТМЦ и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах.
- основных средств

Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Проведена корректировка балансовой стоимости основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020.

IV. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Положение по учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика на 2022 год определена в соответствии с приказом № от 28.12.2021 г.

Первоначальная стоимость ОС погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится ежегодно.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (Основание: пункт 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 №7/Передней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ).

Не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Специальная одежда и специальная оснастка, учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Стоимость специальной одежды срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи и срокам полезного использования не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам списывается единовременно.

Специальная оснастка учитывается на забалансовых счетах.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

-Материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика)

-Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущее на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда

-Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение и доставку в составе МПЗ.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в **составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей. На основании пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н в бухгалтерском учете создается резерв сомнительных долгов по сомнительной задолженности. Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам осуществляется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

V. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2022г.

Нематериальные активы и расходы на НИОКР (строка 1110 и 1120)

Наличие и движение нематериальных активов отражено в табличных пояснениях № 1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

С учетом ранее имевшихся объектов НМА общее количество на 31.12.2022 года составило 102.175 тыс. руб., из них:

- Web-сайт на сумму 102.175 тыс. руб.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (строка 1150 и 1160)

Наличие и движение основных средств отражено в табличных пояснениях № 2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2022 году нет.

В 2022 году Общество не приобретало основные средства по договору лизинга на сумму. Последующие лизинговые платежи до конца действия договоров лизинга на 01.01.2023 г. составляют 3673.25 тыс. рублей.

Уменьшение остатка основных средств на 31.12.2022 г. вызвано тем, что в 2022 году Обществом реализовано 3 единицы ОС.

Наличия в Обществе основных средств и инвестиционных затрат, связанных с инновациями, нет.

Запасы (Строка 1210)

Наличие и движение запасов отражено в табличных пояснениях № 4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019 год.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей по состоянию на 31.12.2022:

- Сырье и материалы 1160.957 тыс. руб.
- Товары для перепродажи 65660,248 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов – 2470,9096 тыс.руб.
- Итого – 69292,115 тыс.руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в табличных пояснениях № 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Дебиторская задолженность Общества на 01.01.23 г. составила 1099498 тыс. руб., из них:

- авансы выданные 91149 тыс. руб.
- покупатели и заказчики 13877,931 тыс. руб.
- платежи в бюджет 4347,245 тыс. руб.
- прочие дебиторы -575,116 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):

Денежные средства за отчетный период составили 715 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 152,795 тыс.руб.;
- расчетный счет 562,251 тыс.руб.;
- валютный счет _-_____ тыс.руб.

Прочие оборотные активы (Строка 1260)

Прочие оборотные активы на 31.12.2022 составили - 294 тыс. руб.

Кредиты и займы (строка 1410 и 1510)

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков на пополнение оборотных средств.

Go состоянию на 31.12.2022 г. – 40950 тыс. руб. Из них:

- овердрафтный кредит – 40950 тыс.руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в табличных пояснениях № 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Кредиторская задолженность Общества на 01.01.22. составляет 108600 тыс. рублей, в том числе:

- поставщики и подрядчики -46058,42 тыс. руб.;
- налоги и сборы -1577,455 тыс. руб.;
- авансы заказчиков –39269,89 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом по оплате труда – 2638,746 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 19055,867 тыс. руб.

Просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного года не имеется.

Общество не имеет просроченной задолженности по оплате труда.

На 01.01.2023г. просроченной задолженности по расчетам с бюджетом всех уровней нет.

Капитал и резервы (строки 1310-1370)

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале представлена в Отчете об изменениях капитала за 2019 год.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса.

Уставный капитал Общества за отчетный год не менялся и составляет 1000000,00 рублей.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2022г. Общество имеет нераспределенную прибыль в размере 50054 тыс.руб. (строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса).

2) Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена выручка за минусом налога на добавленную

стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей. Доходы от реализации в 2022 году составили 809264 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120, 2210 и 2220)

Расходы по обычным видам деятельности

Затраты на производство (расходы на продажу) раскрыты в табличных пояснениях № 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Данные, характеризующие расходы, связанные с изготовлением и продажей собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг в группировке по элементам затрат:

- Материальные затраты – 572677.851 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда – 37345,26 тыс. руб.
- Амортизация – 2304.889 тыс. руб.
- Прочие затраты - 64048 тыс. руб.

Итого по элементам - 676376 тыс. руб.

Коммерческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией, в 2022 году составили 53805 тыс руб. (без НДС), в том числе:

- Расходы на транспортировку товара – 6162.703 тыс. руб.
- Оплата труда – 9454.879 тыс. руб.
- Прочие расходы – 38187.418 тыс. руб.

Управленческие расходы

Управленческие расходы в 2022 году составили 24605 тыс. руб. Состав управленческих расходов:

Прочие доходы и расходы (строки 2320 - 2350)

Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 42748 тыс. руб., в том числе:

- доходы от продажи ТМЦ и ОС на сумму 28695.056 тыс. руб.
- бонусы 5831.757 тыс. руб.
- прочие на сумму 8221.187 тыс. руб.

Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 36718 тыс. руб., в том числе:

- расходы от выбытия ТМЦ, основных средств и прочего имущества на сумму 21732.517 тыс. руб.
- услуги банка по расчетным операциям на сумму 1133.659 тыс. руб.
- прочее на сумму 13851.824 тыс. руб.

VI. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ПОСТОЯННЫЕ И ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации в 2022 году составила 67557.075 тыс руб.

Условный доход (условный расход)

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным доходом (условным расходом) по налогу на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль равен величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженной по строке 2300 Отчета о финансовых результатах, на действующую в 2022 году ставку налога на прибыль.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 60508 руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 13511 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 12101.6 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

VII. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ)

Условные факты хозяйственной деятельности подразделяются на оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (п. 1 ПБУ 8/2010).

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам

На основании п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, в бухгалтерском учете создается резерв сомнительных долгов. Бухгалтерский учет резервов по сомнительным долгам осуществляется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1132632 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности: ООО «Генлион 29». ООО Грузовой сервис. ООО Компания Стройком. ООО «Транском».

Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом не было выдано поручительств кредиторам третьих лиц.

Условные активы

Информации об условных активах, которые впоследствии могут привести к притоку экономических выгод, у Общества не имеется.

Информация об участии в судебных разбирательствах

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности за 2022 год, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами по гражданско-правовым и административно-правовым спорам, в которых Общество выступает истцом и вероятность взыскания денежных средств в пользу Общества высокая, является на 31.12.2022 года несущественной.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество

выступает ответчиком, является на 31.12.2022 года несущественной.

VIII. ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ

Прекращаемая деятельность

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2022 году в Обществе отсутствовал факт прекращения деятельности (части деятельности) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация 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 обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Решение о реорганизации в 2022 году не принималось.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» («Обществах с ограниченной ответственностью») крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и, соответственно, требующих раскрытия в отчетности, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не было.

Активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2022 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались.

Совместная деятельность

В 2022 году Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не принимала решения о раскрытии информации по отчетным сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Государственная помощь

В 2022 году государственная помощь Обществу не предоставлялась.

Директор _____ /Прокопенко И.Л./

Главный бухгалтер _____ /Еверзова Л.В.
30.01.2023

