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

Санкт-Петербург

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью «РУССКАЯ МЯСНАЯ КОМПАНИЯ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:
ООО «РМК»

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа, почтовый адрес: 192148, г. Санкт-Петербург, пр. Елизарова, д. 42, лит. А, пом. 47-Б.

Сведения об образовании юридического лица:
ООО «РМК» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 06 октября 2015 г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН) ***1157847337427***.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***7810384090***

Код причины постановки на учет (КПП): ***781101001***

Основной вид деятельности ***(ОКВЭД) 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами***

Уставный капитал ООО «РМК» (далее – Общество) составляет 10 00,00 (Десять тысяч) рублей.

Учредителем Общества является Иртегов Алексей Владимирович, он обладает 100% доли в уставном капитале и занимает должность генерального директора Общества.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Среднесписочная численность на 31 декабря 2022 года составила 14 человек.

2. Существенные аспекты учетной политики организации для целей бухгалтерского учета

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «РМК» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 9/УП от 27.12.2021, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;

- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Переоценка объектов основных средств на начало года по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления и признается в том отчетном периоде, в котором она имела место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, т.е. по дате отгрузки продукции и дате перехода права собственности.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Оценочные обязательства

Организация создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в соответствии с п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «РМК» использует метод начисления.

ООО «РМК» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02».
Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую

прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО «РМК» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка организации отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируются и принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Группировка произведенных расходов осуществляется по видам расходов (статьям элементов затрат). В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на продажу списываются на счет финансовых результатов (дебет счета 90 «Продажи») ежемесячно.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в порядке, предусмотренном Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Итоговая инвентаризация товарно-материальных ценностей и финансовых обязательств произведена Обществом в 2021 году по состоянию на 31.12.2021 г.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

В 2022 году организация осуществляла следующие виды деятельности:

- торговля оптовая мясом и мясными продуктами;
- аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств.

Реализация (без учета НДС) за 2022 год составила 1 787 483 тыс. руб., за 2021 год 1 724 711 тыс. руб.

В составе выручки предприятия отражены доходы (в тыс. руб):

Наименование показателя	2022	Доля от общей выручки
Выручка от основных видов деятельности	**1 787 483**	**100%**
торговля оптовая мясом и мясными продуктами	1 786 583	99,95%
аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств	900	0,05%

Себестоимость продаж в 2022г. составила -1 696 558 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

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

Долгосрочных финансовых вложений (инвестиции в зависимые и прочие общества) в 2022 году в ООО «РМК» не осуществлялось.

Займы долгосрочные

В 2022 году ООО «РМК» не предоставляло займы другим организациям.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения ООО «РМК», отражаемые на начало 2022 года, отсутствовали.

Займы и кредиты

Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.
На 31.12.2022г. задолженность на счете 66.01 «Краткосрочные кредиты» составила 76 592 тыс. руб.
За пользование банковскими кредитами были начислены и выплачены проценты в сумме 7363 тыс. руб., что отражено на сч. 91 «Прочие расходы»-«проценты к уплате».

Отложенные налоговые обязательства

Движение отложенных налоговых обязательств в 2022 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2022 года	321
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	15
Погашены налогооблагаемые временные разницы	129
Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы	16
Остаток на 31.12.2022 года	191

Сведения о чистых активах общества

Наименование показателя	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Чистые активы	82 681	66 999	44 125

Инвестиций и финансовых вложений (инвестиций в дочерние, зависимые и прочие общества) не осуществлялось.

Корректировка показателей за 2021 г. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018

На 01.01.2022 г. у ООО «РМК» имеются на балансе основные средства, а также договоры аренды, срок действия которых истекает после 31.12.2022 г. В связи с тем, что с 2022 года ООО «РМК» применяет ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 ретроспективно, изменились следующие показатели на 31.12.2021 г.:

- увеличилась валюта баланса на 6 309 тыс. руб.;
- увеличился показатель величины основных средств (строка 1150) на 5 437 тыс. руб.;
- увеличился показатель прочих оборотных активов (строка 1260) на 872 тыс.
- увеличилась сумма отложенных налоговых обязательств (строка 1420) на 199 тыс. руб.;
- увеличилась сумма прочих обязательств (строки 1450 и 5574 (пояснение 5 Наличие и движение кредиторской задолженности) на 4 703 тыс. руб.
- увеличился показатель нераспределенной прибыли (строка 1370) на 1 407 тыс. руб.

Данные изменения также отражены в отчете об изменении капитала, а также в отчете «Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями в учетной политике».

Непрерывность деятельности

Общество не предполагает прекращения деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

Экономические санкции, вводимые недружественными странами в отношении Российской Федерации, продолжают оказывать существенное влияние на экономическую ситуацию в стране.
В 2023 году в сравнении с 2022 годом продолжает неуклонно расти стоимость одних и тех же товаров и услуг, которые Общество использует в своей деятельности.
Поскольку ООО «РМК» импортирует часть товаров самостоятельно, очень важна стабильность в банковском секторе. Однако санкции значительно усложнили проведение взаиморасчетов с иностранными поставщиками в марте 2023 г., поскольку валютой всех контрактов является доллар США. Те банки, которые еще могут переводить платежи в этой валюте, вводят различные ограничения, а некоторые и вовсе не открывают счета, поскольку поток желающих превышает возможности банка. Отсутствие возможности своевременно оплатить поставщику за товар, который уже прибыл на территорию РФ, приводит к дополнительным расходам за простой контейнеров в порту.
Поскольку далеко не все иностранные поставщики готовы подписывать контракты в другой валюте, в перспективе это может привести к значительным сложностям в дальнейшей работе в качестве импортера.
Несмотря на все трудности Общество способно удовлетворять спрос клиентов, приобретая товар на внутреннем рынке у российских производителей и крупных импортеров. Руководство ООО «РМК» находится в поисках новых направлений развития компании, а также анализирует все изменения с целью оперативной корректировки стратегии Общества.

Генеральный директор Иртегов А.В.

«28» марта 2023 года