

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО "МЕГАПРОФСТИЛЬ" за 2022 год**

г. Москва

27 марта 2023 г.

**1. Сведения об организации**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Мегапрофстиль" (далее – Общество)

Месторасположение организации: 129337, г. Москва, ул. Красная Сосна, д.2 корпус 1 строение 1 помещение II Комната 3

Дата образования: 20 октября 2016 г.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами

Численность работающих на 31 декабря 2022 г. сотрудников организации составила 58 человек, 31 декабря 2021 г. – 51, 31 декабря 2020 г. - 25

Состав органов управления:

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Аванесов Даниэль Витальевич.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на главного бухгалтера Панову Татьяну Александровну.

Настоящие пояснения сформированы к бухгалтерской отчетности за 2022 год от 27 марта 2023 года.

**2. Основные элементы учетной политики**

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

<b>Наименование группы основных средств</b>	<b>Установленный срок полезного использования (в месяцах)</b>
Здания	180-360
Сооружения и передаточные устройства	120-180
Машины и оборудование	24-120
Офисное оборудование	36-60
Транспортные средства	36-120
Прочие виды основных средств	60-120

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней стоимости.

Учет товаров отгруженных комиссионерам, ведется на 45 счете в разрезе контрагентов и номенклатурных позиций.

Общество формирует резервы и оценочные обязательства, применяет ПБУ 18/02.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Величина активов и обязательств, включенная в показатели бухгалтерской отчетности, выраженная в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2022, 31.12.2021.

Курсы валют:

31.12.2022: 1 доллар США - 70,3375 руб., 1 евро - 75,6553 руб.,

31.12.2021: 1 доллар США - 74,2926 руб., 1 евро - 84,0695 руб.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного года к другому. Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

В учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2022 следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее – ФСБУ):

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения новых стандартов отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Иные существенные исправления в Учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом не вносились.

#### **Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями Учетной политики**

Отдельные показатели (данные по состоянию на 31.12.2021) Бухгалтерского баланса, Отчета об изменениях капитала и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были сформированы с учетом произведенной корректировки, связанной с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018:

- пересмотр срока полезного использования по основным средствам,
- списание малоценных основных средств,
- признание права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Произведенные следующие корректировки:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021		
		До корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	78 722	4 403	83 125
<i>в т.ч.</i>				
основные средства в организации	1151	9 147	4 402	13 549
права пользования активами	1152	69 575	1	69 576
инвестиционная недвижимость	1153			
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Отложенные налоговые активы	1180	2	2 960	2 962
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>78 724</b>	<b>7 363</b>	<b>86 087</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы	1260	12 228	(8 804)	3 424
<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>757 637</b>	<b>(8 804)</b>	<b>748 833</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>836 361</b>	<b>(1 441)</b>	<b>834 920</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	404 063	2 668	406 731
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>404 163</b>	<b>2 668</b>	<b>406 831</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые	1420	6 127	3 446	9 573
Прочие обязательства	1450	17 626	306	17 932
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>23 753</b>	<b>3 752</b>	<b>27 505</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Кредиторская задолженность	1520	369 391	(32 800)	336 591
Прочие обязательства	1550		24 939	24 939
<i>в т.ч. обязательства по аренде</i>	1551		24 939	24 939
<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>408 445</b>	<b>(7 861)</b>	<b>400 584</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>836 361</b>	<b>(1 441)</b>	<b>834 920</b>

**3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.**

**3.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения**

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражены основные средства Общества. Информация о структуре и движении основных средств приведена в разделе 2 «Основные средства» пояснений в табличной форме.

В таблице 2.1 "Наличие и движение основных средств" данные на 31.12.2021 расходятся с данными, предоставленными в таблице 2.1 отчетности за 2021 год, в связи с применением ФСБУ 6/2020, 25/2018.

По результатам проведенной проверки на 31.12.2022 Общество не выявило признаков обесценения основных средств.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены права пользования активами (далее – ППА).

В составе арендованного имущества включены:

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 величина ППА составила 44 480 тыс. руб., 69 576 тыс. руб. соответственно.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2022 году, составили 7 841 тыс. руб.

Для расчета величины ППА и обязательства по аренде применяется расчетная ставка дисконтирования по договорам лизинга, по договорам аренды - ставка дисконтирования равная средней ставке по кредитным операциям по данным ЦБ РФ на дату признания права пользования активом.

Сумма арендных обязательств на 31.12.2022, 31.12.2021 по ППА представлена в составе прочих обязательств.

### 3.2. Запасы

Суммы материалов и товаров включаются в строку 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса. Информация о структуре и движении запасов приведена в разделе 4 «Запасы» пояснений в табличной форме. Признаков обесценения товарно-материальных ценностей не установлено. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

### 3.3. Дебиторская задолженность

Суммы дебиторской задолженности включаются в строку 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений в табличной форме.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, в связи с этим резерв по сомнительным долгам не создавался.

### 3.4. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены денежные средства в кассе и на расчетных счетах Общества. Денежные эквиваленты отсутствуют.

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	Тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Средства в кассе	0	-	-
Средства на расчетных счетах	22 738	142 541	62 173

### 3.5. Прочие оборотные активы

По строке 1260 Бухгалтерского баланса отражены прочие оборотные активы Общества. В их составе отражены:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программные продукты,
- расходы по страхованию на будущие периоды.

### 3.6. Капитал и резервы

По строке 1300 «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса отражены:

Показатель	По состоянию на 31.12.2022, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2021, тыс.руб.	По состоянию на 31.12.2020, тыс.руб.
------------	--------------------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------

Уставной капитал	100	100	20
Нераспределенная прибыль (убыток)	600 756	404 063	259 103
Итого	600 856	404 163	259 123

### 3.7. Заемные средства и кредиторская задолженность

Суммы заемных средств включаются в строку баланса 1510 «Заемные средства» (в части краткосрочной задолженности). Кредиторская задолженность включена в строку 1520 «Кредиторская задолженность» (в части краткосрочной задолженности) бухгалтерского баланса. По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность по лизинговым платежам (в части долгосрочной задолженности).

Информация по раскрытию заемных средств и кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» приложений в табличной форме к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 3.8. Оценочные обязательства

Суммы оценочных обязательств включаются в строку баланса 1540 «Оценочные обязательства» и представляют собой резерв на оплату отпусков.

Информация по раскрытию оценочных обязательств приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» приложений в табличной форме к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.9. Доходы

Выручка за 2022 год составила 3 958 215 тыс. руб., в том числе реализация товаров 100%. Выручка за 2021 год составила 3 309 394 тыс. руб.

Прочие доходы включены в строку 2340 отчета о финансовых результатах.

Вид доходов	Тыс. руб.	
	2022	2021
Продажа ОС	11 750	-
Штрафы по договору	2	2 380
Прибыль прошлых лет	128	-
Прочие внереализационные доходы	116 460	101 487
Курсовые разницы	3 870	-
Итого	132 210	103 867

### 3.10. Расходы по обычной деятельности

Информация о затратах приведена в разделе 6 «Затраты на производство» пояснений в табличной форме.

Себестоимость за 2022 год составила 1 982 257 тыс. руб. Себестоимость за 2021 год составила 1 897 795 тыс. руб.

Прочие расходы включены в строку 2350 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице ниже:

Вид расходов	Тыс. руб.	
	2022	2021
Реализация основных средств	13 979	

Расходы на услуги банков	1 065	183
Штрафы, пени, неустойки	15	
Прибыль/убыток прошлых лет	65	
Курсовые разницы	12 130	
Расходы по безвозмездной передаче	2 036	
Прочие внереализационные расходы	55 075	16 836
Прочие расходы	109	370
<b>ИТОГО</b>	<b>84 474</b>	<b>17 390</b>

### 3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», установлен порядок формирования информации учета расчетов по налогу на прибыль:

- информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета;
- величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		За 2022 год	За 2021 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения – всего</b>	831 711	387 103
1.1	Ставка налога на прибыль	20%	20%
<b>2</b>	<b>Условный (доход) расход по налогу на прибыль</b>	166 342	77 421
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый (доход) расход</b>	(8 524)	(2 470)
<b>4</b>	<b>Налог на прибыль в т.ч.</b>	(172 874)	(81 410)
4.1	Текущий налог на прибыль	(169 479)	(79 254)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(3 395)	(4 280)
4.2.1	в том числе обусловленный: - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
4.2.2	- изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-

Структура отложенных налоговых активов:

тыс. руб.

Вид ОНА	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Оценочные обязательства	1 605		
Арендные обязательства	-	2 962	1 522
Итого	1 605	2 962	1 522

Структура отложенных налоговых обязательств:

Вид ОНО	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основные средства	10 582	9 573	3 072
Арендные обязательства	1 029		
Итого	11 611	9 573	3 072

### 3.12. Обеспечения обязательств

Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств, поручительства.

## 4. Прочая информация

### 6.1. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества в 2022 году являлись:

Беллуян Семен Зармикович, Калинин Павел Михайлович, Аванесова Ирина Гургеновна – Участники Общества.

Аванесов Даниэль Витальевич - генеральный директор.

Дочерние Общества не создавались.

Бенефициарным владельцем Общества является:

Физическое лицо	Основание для определения как бенефициара
Беллуян Семен Зармикович	Учредитель, доля 50%
Калинин Павел Михайлович	Учредитель, доля 25%
Аванесова Ирина Гургеновна	Учредитель, доля 25%

Операции со связанными сторонами в 2022 году:

- 1) Начислена оплата труда управленческому персоналу в сумме 97 442 тыс. руб.
- 2) Начислены и выплачены дивиденды в сумме 500 000 тыс. руб.
- 3) Получены займы от участников в сумме 40 000 тыс. руб.
- 4) Задолженность по беспроцентным займам перед участниками по состоянию на 31.12.2022 года составляет 40 000 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами в 2021 году:

- 1) Начислена оплата труда управленческому персоналу в сумме 98 973 тыс. руб.
- 2) Начислены и выплачены дивиденды в сумме 34 941 тыс. руб.
- 3) Начислены дивиденды, с выплатой в 2022 году в сумме 117 294 тыс. руб.
- 4) Получены займы от участников в сумме 20 000 тыс. руб.
- 5) Задолженность по беспроцентным займам перед участниками по состоянию на 31.12.2021 года составляет 20 054 тыс. руб.

### 6.2. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

У Общества отсутствует информация о каких-либо событиях или условиях за пределами отчетного периода, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### 6.3. События после отчетной даты

На основании Протокола собрания участников ООО «Мегапрофстиль», распределены дивиденды за 2022 год :

18 января 2023 года: сумма чистой прибыли, направленная на эти цели, составила 23 176 471,00 (двадцать три миллиона сто семьдесят шесть тысяч четыреста семьдесят один) рубль 00 коп.

17 февраля 2023 года: сумма чистой прибыли, направленная на эти цели, составила 11 764 705,00 (одиннадцать миллионов семьсот шестьдесят четыре тысячи семьсот пять) рублей 00 коп.

2 марта 2023 года: сумма чистой прибыли, направленная на эти цели, составила 58 823 530,00 (пятьдесят восемь миллионов восемьсот двадцать три тысячи пятьсот тридцать) рублей 00 коп.

#### 6.4. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Аванесов Д.В.

Панова Т.А.