

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Меркурий» за 2022 год.

1. Сведения об организации:

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Меркурий»;

ИНН 7816456489 КПП 781601001

Юридический адрес: г. Санкт-Петербург, ул. Прилукская д. 15 лит. Б пом.2-Н;

Обособленное подразделение: Архангельская область, Виноградовский район,
п. Березник, Массив Придорожный-2 д. 2Б;

КПП обособленного подразделения: 291045001

Дата государственной регистрации: 09 декабря 2008 г.

Основной регистрационный номер **ОГРН 1087847012560**

Основной вид деятельности - оптовая торговля.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет – 32 человека.

Бенефициарный владелец-Юхо Андрей Леонидович.

Уставный капитал предприятия составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Состав учредителей: Юхо Андрей Леонидович - 100 % уставного капитала.

Доля в уставном капитале оплачена полностью.

По решению единственного участника Общества от 08 декабря 2020г. продлены полномочия единоличного исполнительного органа — **директора ООО «Меркурий»**

Черемной Юлии Ивановны сроком на 3 (три) года по 08 декабря 2023г.

Ведущий специалист внутреннего контроля – Ситникова Наталья Викторовна.

2. Информация об учетной политике:

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил Бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные способы ведения Бухгалтерского учета:

- лимит отнесения к основным средствам - 40 тыс.руб.
- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- общество не применяет ФСБУ 6/2020 для объектов ниже 40 тыс.руб., при этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периодами, в котором они понесены;
- материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов производится по методу ФИФО;
- выручка от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.
- основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021год организация применяет **ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ"**

Настоящий стандарт ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются в организации перспективно.

Обществом применяется альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020. В учетную политику были внесены изменения в связи с вступлением в силу. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется перспективно, но необходимость корректировок данных бухгалтерского учета и отчетности отсутствовала.

3. Информация об учетной политике для целей налогового учета:

В ООО «Меркурий» ведется налоговый учет в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8».

Для подтверждения данных налогового учета использовать первичные учетные документы, оформленные в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и аналитические регистры налогового учета.

Обществом предусмотрен альтернативный порядок перехода на ФСБУ 25/218.

Неиспользуемые объекты основных средств отсутствуют.

Налоговая база по НДС по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов;

Исчисление НДС производится в соответствии с гл.21 НК РФ;

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления;

Исчисление налога на прибыль производится в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Резерв на оплату отпусков не создается в связи с высокой текучестью кадров, что приведет к недостоверному лимиту резерва и величину отчислений в бухгалтерском и налоговом учете.

Регистры налогового учета формируются с использованием компьютерной техники;

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии учетной политики.

Согласно ПБУ 18/026 условный расход по налогу на прибыль за 2022г. составил 589 тыс.руб., применяемая ставка по налогу на прибыль 20 %.

4. Финансово-хозяйственная деятельность организации

Выручка от продажи товаров, работ и услуг за 2022 год составляет 1 059 841 тыс.руб.

Себестоимость проданных товаров, работ и услуг составляет 1 001 544 тыс.руб.

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 32н.

Прочие доходы:

премии от поставщиков – 487 тыс. руб.,

списание задолженности не покрытая созданным резервом по сомнительным долгам - 2470 тыс. руб.

Прочие расходы:

Бой, недостача, недовложения – 7 971 тыс. руб.

Прочие внереализационные расходы (резерв по сомнительным долгам, списание просроченной задолженности) – 1 280 тыс. руб.

пени, штрафы, неустойки – 68 тыс. руб.,

услуги банка – 586 тыс. руб.,

Сумма дебиторской задолженности организации на 31 декабря 2022г. составила 149 047 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности организации на 31 декабря 2022г. составила 64 091 тыс. руб.

В 2016 г. Обществом было принято к учету ОС – сервер на сумму 612 тыс. руб. со сроком полезного использования 25 месяцев, которое на текущую дату полностью амортизировано. Элементы амортизации не пересматривали. Ликвидационная стоимость равна нулю, признаков обесценения не выявлено.

Наиболее существенные выданные авансы для приобретения ТМЦ на 31.12.2022 являются:

ООО «Магнитогорский Комбинат Хлебопродуктов – СИТНО» - 702 тыс. руб.

ООО «Метро Кэш энд Керри» - 885 тыс. руб.

ООО «Регион опт» - 751 тыс. руб.

ООО СХПК «Племптица-Можайское» - 404 тыс. руб.

Основные затраты деятельности ООО «Меркурий» за 2020 год, 2021 год, 2022 год.

Тыс.руб.

Затраты	2022 год	2021 год	2020 год
Транспортные расходы	25887	31983	28642
Оплата труда	10498	10108	9701
Налоги	2429	2403	2462
Аренда	2907	4231	4664
Услуги	422	570	530
Инвентарь	71	169	396
Амортизация			
Ветеринарные свидетельства	3	3	21
Обслуживание компьютерной техники	198	193	227
Почтовые расходы	8	31	27
Прочие	6183	4916	4001
Итого:	48606	54607	50671

Учет затрат на производство ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.99г. №33н.

Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг) ежемесячно списываются непосредственно на сч.90 «Продажи» (ПБУ 10/99, п.9).

На 31.12.2021г. Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 2 462 тыс. руб.,

на 31.12.2022г. - 1 234 тыс. руб.

Общество арендует складские помещения, офис и оборудование на 31.12.2022г. стоимостью 2907 тыс. руб.

Действующие договоры аренды:

ООО «Диал-Няндом» договор аренды оборудования;

ООО «Диал-Няндом» договор аренды нежилого помещения;

ООО «Косметика» договор аренды помещения;

ИП Денисов В.П. договор аренды нежилого помещения;
ИП Денисов В.П. договор аренды движимого имущества (оборудования);
ИП Денисов В.П. договор аренды транспортного средства;

Договоры заключаются на срок до 12 месяцев с возможностью пролонгаций неограниченное число раз. По данным договорам ФСБУ 25/2018 не применяется в связи с невозможностью определить фактический срок аренды предмета договора. (пп.1 п.5 ФСБУ 25/2018)

Положение по бухгалтерскому учету оценочных обязательств не применяется, в связи с незначительной списочной численности и из-за высокой текучести кадров, резерв на оплату отпусков невозможно достоверно рассчитать.

Общество не создает резерв под обесценивание материально-производственных запасов ввиду того, что снижения стоимости продуктов питания не происходит, т. к. при нарушении упаковки, порче или при истечении срока годности, товар становится не пригодным для реализации и его стоимость полностью списывается с баланса в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

События после отчетной даты отсутствуют.

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации;
- существенным ростом курса валюты;
- существенным ростом ключевой ставки;
- ограничение деятельности контрагентов на территории РФ.

руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Сделок со связанными сторонами нет.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2022 год составило:

-заработная плата – 582 894,31 руб.

-страховые взносы - 113 601,94 руб.

Дивиденды учредителю – 8 792 669,49 руб.

НДФЛ – 1 218 900,0 руб.

Среди факторов, повлиявших на финансовый результат деятельности организации в 2022г., можно отметить:

-снижение покупательского спроса

20.03.2023г.

Директор



Черемная Ю.И.