

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «МЕРКУРИЙ ПЛЮС ГЛС»
за 2022 г.**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "МЕРКУРИЙ ПЛЮС ГЛС" (далее Общество) (ОГРН 1157746678320, ИНН 7743112395, КПП 774301001) зарегистрировано 24.07.2015г.

Основной вид деятельности - организация перевозок (код ОКВЭД 52.29). Общество оказывает транспортно-экспедиторские услуги, в основном связанные с организацией международных перевозок.

Место нахождения Общества: 125315, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Сокол, пр-кт Ленинградский, дом 80, корпус 16, этаж 3, помещ./комната I/1-4.

Размер уставного капитала - 300 000 руб. Участники Общества: 51% уставного капитала ООО Инвестиционная компания "Чайна Лоджистикс Цзунхен", Самсонова Наталья - 49% уставного капитала.

Численность персонала на конец 2022 г – 32 человека, на конец 2021 г. – 24 человека.

Руководство Обществом осуществляет генеральный директор. Коллегиальные органы управления уставом Общества не предусмотрены.

2. Существенные положения учетной политики

2.1. Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Изменение учетной политики

С 01.01.2022 года Организация внесла изменения в учетную политику в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете". Иные изменения не производились.

Сравнительные показатели по состоянию на 31.12.2021 г. в бухгалтерской отчетности за 2022 год изменены путем единовременной корректировки с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Информация о внесенных изменениях в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г. приведена в таблице ниже (в тыс.руб.)

Наименование показателя	Показатели на 31.12.2021 г. до изменения	Показатели на 31.12.2021 г. после изменения	Разница
Основные средства, стр.1150	869	2 064	1 195
Отложенные налоговые активы, стр.1180	6	171	165
Прочие активы, стр.1260	1 431	1 601	170
Нераспределенная прибыль, стр.1370	48 607	49 054	447
Отложенные налоговые обязательства, стр.1420	152	428	276
Прочие обязательства, стр.1450	0	804	804
Баланс стр.1600, 1700	210 472	212 001	1 529

2.3. Организация ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера и ведется автоматизировано с использованием программ 1С: Предприятие, 1С «Зарплата и управление персоналом».



2.4. Критерий для определения уровня существенности ошибки устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

2.5. Учет основных средств.

Лимит стоимости имущества для целей классификации в качестве объекта основных средств установлен в сумме 40 000 руб.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

2.6. Учет материально-производственных запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.7. Учет доходов и расходов.

Руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, организация отражает все полученные от клиентов средства по договорам транспортной экспедиции в качестве доходов для целей бухгалтерского и налогового учета. Соответственно в затраты Общества включаются все расходы, связанные с осуществлением транспортно-экспедиционных услуг.

Выручка от реализации отражается в учете по методу начисления.

В себестоимость продаж включаются расходы, связанные непосредственно с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг). Прочие расходы формируют стоимость управленческих расходов.

2.8. Оценочные обязательства

Общество формирует резерв на оплату отпусков. При этом используется следующий порядок расчета: сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец отчетного года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

3. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств и капитальных вложений Общества приведена в разделе 2 «Основные средства» Приложений в табличной форме к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах приведена ниже в таблице (в тыс.руб.)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Отложенные налоговые активы			
Арендные обязательства	1 802	170	
Основные средства	3	1	
Убытки прошлых лет			862
Итого	1 805	171	862
Отложенные налоговые обязательства			
Кредиторская задолженность	254	43	
Основные средства	2 120	318	76
Оценочные обязательства	219	67	

Итого	2 593	428	76
-------	-------	-----	----

Постоянные налоговые обязательства составили в 2022 году – 1 009 тыс.руб., в 2021 году – 293 тыс.руб.

3.3. Дебиторская задолженность

Информация о структуре и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Приложений в табличной форме к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Информация о резерве приведена в таблице ниже (в тыс.руб.)

Сумма резерва по состоянию на 31.12.2021 г.	Начислен на резерв	Восстановлен резерв	Списано за счет резерва	Сумма резерва по состоянию на 31.12.2022 г.
1 729	25 267	24 657	0	2 340

3.4. Денежные средства (в тыс.руб.)

Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Средства в кассе	0	0	
Средства на расчетных счетах	61 166	25 530	5 394
Средства на валютных счетах	1 144	1 292	1 885
Денежные эквиваленты	0	0	
ИТОГО	62 310	26 822	7 279

3.5. Заемные средства

В 2018 году Общество получило долгосрочные беспроцентные займы от участника – Самсоновой Натальи в размере 45 000 евро и 15 000 евро (в балансе учитывается в рублях по курсу на отчетную дату). Займы возвращены 26.08.2022 г.

3.6. Прочие обязательства

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество признает обязательства по аренде и отражает их в качестве прочих обязательств.

Основание для отражения обязательства	Сумма обязательства по состоянию на 31.12.2022, тыс.руб.	Сумма обязательства по состоянию на 31.12.2021, тыс.руб.	Сумма процентов за 2022 год, тыс.руб.	Срок
Договор лизинга автомашины	446	804	119	Май 2025 г.
Договор аренды офиса	9 063	0	595	Октябрь 2024 г.
Итого	9 509	804	714	

Процентные ставки: для лизингового договора – внутренняя ставка договора, для договора аренды – 10,5%

3.7. Кредиторская задолженность

Информация о структуре и движении 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.

3.8. Оценочные обязательства Общества представляют собой резервы на оплату отпусков сотрудников.

3.9. Выручка

Структура выручки (в тыс.руб.)

Транспортно-экспедиторские услуги:	За 2022 год	За 2021 год
- международная перевозка	1 932 355	1 664 901
- за рубежом Российской Федерации	68 157	6 459
- на территории Российской Федерации	40 716	50 089
Итого	2 041 228	1 721 449

3.10. Прочие доходы (в тыс.руб.)

Наименование	за 2022 год,	За 2021 год
Курсовые разницы	238 277	41 637
Реализация иностранной валюты	105 370	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	24 657	19 374
Отклонение курсы продажи / покупки иностранной валюты	5 417	1 800
Прочие доходы	5 417	779
Итого	379 138	63 590

3.11. Структура управленческих расходов (в тыс.руб.)

Наименование	за 2022 год,	За 2021 год
Аренда помещения	3 880	3 642
Заработная плата	44 771	29 211
Прочие	13 553	5 253
Итого	62 204	38 106

3.12. Прочие расходы (в тыс.руб.)

Наименование	за 2022 год,	За 2021 год
Курсовые разницы	220 485	40 863
Реализация иностранной валюты	108 064	
Формирование резерва по сомнительным долгам	25 267	17 635
Расходы на услуги банков	6 129	3 927
Штрафы, пени, неустойки	1 248	1 043
Отклонение курсы продажи / покупки иностранной валюты	14 929	1 585
Прочие расходы	4 423	1 069
Итого	380 545	66 121

3.13. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

В силу специфики деятельности Общество осуществляет валютные операции, имеет денежные средства в валюте, дебиторскую и кредиторскую задолженность, выраженную в валюте и условных единицах.

По состоянию на 31.12.2022 г. Центральным банком РФ установлены следующие курсы валют: Доллар США – 70,3375 руб./долл., Евро – 75,6553 руб./евро, Юань – 9,89492 руб./юань

По состоянию на 31.12.2021 г. Центральным банком РФ установлены следующие курсы валют: Доллар США – 74,2926 руб./долл. Евро – 84,0695 руб./евро

По состоянию на 31.12.2020 г. Центральным банком РФ установлены следующие курсы валют: Доллар США – 73,8757 руб./долл. Евро – 90,6824 руб./евро

Информация о начисленных курсовых разнице приведена в пунктах 3.10 и 3.12 настоящих Пояснений.

3.14. Информация о внесенных корректировках

После представления «30» марта 2023 г. в контролирующие органы бухгалтерской отчетности за 2022 г. от, но до даты утверждения этой отчетности, Обществом выявлены ошибки. В

соответствии с положениями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» составлена настоящая бухгалтерская отчетность, которая является исправленной бухгалтерской отчетностью за 2022 по отношению к первоначально представленной бухгалтерской отчетности.

Внесены следующие исправления в балансе (в тыс.руб.):

Показатель	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	До внесения корректировок	После внесения корректировок	До внесения корректировок	После внесения корректировок
Основные средства	10 530	11 820	2 081	2 064
Отложенные налоговые активы	1 522	1 805		
Дебиторская задолженность	130 087	127 265		
Нераспределенная прибыль	105 924	105 726	49 248	49 054
Отложенные налоговые обязательства	5 331	2 593	477	428
Прочие обязательства стр.1450	7 822	9 509	580	804
Кредиторская задолженность			155 146	155 133
Прочие обязательства стр.1550			136	148
Валюта баланса	209 427	208 178	212 018	212 001

Внесены следующие исправления в отчете о финансовых результатах (в тыс.руб.):

Показатель	За 2022 год	
	До внесения корректировок	После внесения корректировок
Управленческие расходы	(62 446)	(62 204)
Проценты к уплате	0	(714)
Прочие доходы	841 596	379 138
Прочие расходы	(843 320)	(380 545)
Прибыль до налогообложения	72 266	72 112
Текущий налог на прибыль	(12 079)	(14 901)
Отложенный налог на прибыль	(3 116)	(530)
Прочее	(396)	(9)
Чистая прибыль	56 675	56 671

Также в отчете о движении денежных средств за период с января по декабрь 2022 г. проведена реклассификация денежных потоков:

прочие поступления по строке 4319 перенесены в прочие поступления по строке 4119

прочие платежи по строке 4329 перенесены в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

4. Прочие сведения

4.1. Информация о связанных сторонах и операциях с ними.

Связанные стороны:

Коварскис Михаилс - генеральный директор, исполнительный орган;

Самсонова Наталья - учредитель 49% Уставного капитала, бенефициарный владелец;

ООО Инвестиционная компания "Чайна Лоджистикс Цзунхен" регистрационный номер 91350200769278378G - 51% уставного капитала (конечный бенефициар: г-н Цай Чэнью (Cai Chenyu, гражданство Китай).

Операции со связанными сторонами:

Информация о полученных займах указана в пункте 3.5 настоящих пояснений. Информация о движении заемных средств приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложений в табличной форме к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (Коварскис Михаилс, Самсонова Наталья), которое включает в себя заработную плату, составляет за 2022 год – 8 566 тыс. руб., за 2021 г. – 11 415 тыс. руб.

4.2. На отчетную дату организация не имеет судебных разбирательств, существенно влияющих или обладающих возможностью повлиять на показатели бухгалтерской отчетности.

4.3. Полученные и выданные обеспечения обязательств (гарантии, поручительства и т.п.) отсутствуют, за исключением залога автомашины, полученной в лизинг. Суммы залога отражены в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» Приложений в табличной форме к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4.4. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 г. не имели места события, а также иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации за 2022 год (события после отчетной даты).

Приложения: Пояснения в табличной форме (разделы 1-7) к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор ООО «Меркурий Плюс ГЛС»

Михаилс Коварскис

24.04.2023 г.

