

ООО "Эрма" ИНН 7814587831
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерской отчетности за 2023 год

1. Характеристика деятельности организации

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 009066173. Запись о государственной регистрации юридических лиц в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером от 11 октября 2013 года 1137847384850. Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Свидетельство о постановке на учет серия 78 № 009066172. Запись о постановке на учет от 11 октября 2013 года в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной ИФНС России № 26 по Санкт-Петербургу с присвоением ИНН/КПП: 7814587831 / 781401001

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 009217863. Запись о постановке на учет от 27 февраля 2015 года в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной ИФНС России № 7 по Ленинградской области с присвоением ИНН/КПП: 7814587831 / 470501001.

Бухгалтерская отчетность Общества, сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Вид деятельности организации: 46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами. Реализация сварочного оборудования.

Органы управления:

Генеральный директор: Широких Александр Евгеньевич

Место нахождения: 188382, Ленинградская область, Гатчинский район, гп. Вырица, ул.

Оредежская, д.2, лит Ж.

Офис: 199397, г. Санкт-Петербург, ул. Наличная, дом 44, корпус 1, строение 1, помещение 75-Н.

Склады:

г. Санкт-Петербург, 3-я Конная Лахта, дом 48, корпус 4, литера А.

В связи с отсутствием данных о стоимости арендуемых помещений, данная информация не приводится.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 г. подготовлена в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Российской Федерации и учетной политикой Общества, утвержденной приказом №54 от 30.12.2013г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена с учетом образцов форм, рекомендованных для применения приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» № 66-н от 02.07.2010 с учетом изменений, внесенных приказом Минфина № 124-н от 05.10.2011.

2. Основные принципы учетной политики

Основные средства:

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Основные средства не переоцениваются. Амортизационная премия не применяется. Срок полезного использования устанавливает комиссия, утвержденная приказом генерального директора. Способ начисления амортизации в налоговом и бухгалтерском учете – линейный.

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 6. Пересмотр элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) осуществляется ежегодно, на 31 декабря. Также, перед составлением годовой отчетности осуществляется проверка на обесценение основных средств и материальных запасов. Обществом не признано право пользования активом, так как

договоры аренды, заключенные Обществом, содержат условие о безоговорочном расторжении договора аренды по инициативе арендодателя, без согласования с арендатором.

Нематериальные активы: Оцениваются по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Не переоцениваются. Срок полезного использования устанавливает комиссия, утвержденная приказом генерального директора. Способ начисления амортизации в налоговом и бухгалтерском учете – линейный.

Товары: Основная часть товаров принимается на условиях FOB SHENZHEN Китай (ИНКОТЕРМС 2000). Таким образом, право собственности на товар и отражение в учете при импорте осуществляется в момент передачи товара продавцом первому перевозчику. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

3. Показатели отчетности.

Расшифровка отдельных показателей отчетности приведена в табличных формах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год. Ниже приведены дополнительные раскрытия, не предусмотренные табличной формой. Обществом осуществлена проверка на обесценение финансовых вложений. Признаков обесценения не выявлено.

Нематериальные активы:

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Структуру нематериальных активов на 31.12.2023 года можно представить следующим образом:

Вид актива	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Товарные знаки	41 200,00	41 200,00	-
Средства индивидуализации	46 500,00	46 500,00	-
Рекламные концепции и креативные идеи	485 500,00	436 949,64	48 553,36

Дебиторы и кредиторы на 31.12.2023:

Просроченная дебиторская задолженность:

ООО «Росбыттехника» ИНН 2222031123 в сумме – 2 282,4 тыс. руб.

На сумму просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года сформирован резерв по сомнительным долгам в полном объеме.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведения инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Всего, сумма резерва на 31.12.2023 года составила 2 282 тыс. рублей.

Текущая дебиторская задолженность:

Покупатели:

ООО "БИГАМ-Инвест" ИНН 7604228480 в сумме 745 тыс. руб.

ООО "ИНСВАРКОМ" ИНН 7814371977 в сумме 12 217 тыс. руб.

ООО "Велдинг Профи" ИНН 6679024764 в сумме 194 тыс. руб.

ИП Романюк Л.В. ИНН 470601768000 в сумме 77 тыс. руб.

ООО "Технолоджи" ИНН 7804581559 в сумме 150 тыс. руб.

Поставщики:

Zhejiang Bohong Intelligent Technology Co., Ltd в сумме 5 162 тыс. руб.

QINGDAO AUTO-METERS CO.,LTD в сумме в сумме 5 099 тыс. руб.

NINGBO KIMPIN INDUSTRIAL PTE LTD в сумме 44 678 тыс. руб.

JIANGSU MEIXIN OPTOELECTRONICS TECHNOLOGY CO., LTD в сумме 4 600 тыс. руб.

ООО "Вилкон" ИНН 4909069590 в сумме 1 773 тыс. руб.

Текущая кредиторская задолженность:

Авансы полученные от покупателей:

ООО "Торговый Дом Мир Сварки" ИНН 4205221833 в сумме 239 тыс. руб.

ООО "Все для сварки" ИНН 2312160148 в сумме 460 тыс. руб.

ООО "АВРОРА" ИНН 0276968487 в сумме 131 тыс. руб.

ООО "Гонг" ИНН 7842471814 в сумме 70 тыс. руб.

ИП Кобец Александр Васильевич ИНН 253701220511 в сумме 208 тыс. руб.

Кредиторы поставщики:

SHANGHAI INNOTEC WELDING TECHNOLOGY CO в сумме 49 429 тыс. руб.

Расшифровка расходов организации за 2023 и 2022 год (тыс.):

Наименование расхода	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
Расходы на продажу всего	51 469	50 185
Расходы на оплату труда	30 286	28 740
Расходы на аренду	2 928	2 855
Амортизация нематериальных активов	49	49
Транспортные расходы	51	31
Расходы на рекламу	770	770
Сервис, предпродажная подготовка	1 654	1 280
Юридические, консультационные услуги	161	110
Расходы на малоценные основные средства		2
Складские расходы	14 000	14 813
Компьютерное обслуживание	28	48
Гарантийное и сервисное обслуживание		50
Лицензирование, сертификация	580	638
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безоп.		14
Услуги банка по валютному контролю	411	256
Командировочные и представительские	56	46
Расходы на ремонт	48	41
Почтовые	9	7
Представительские расходы		284
Повышение квалификации		
Утилизация отходов	18	25
Прочие расходы	420	126

Расшифровка доходов / расходов организации за 2023 и 2022 год (тыс. руб):

Наименование	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год
Прочие доходы всего	40 317	82 760
в том числе:		
Возврат таможенных платежей		6
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		265
Списание кредиторской задолженности	48	57
Курсовые разницы	39 794	79 818
Премия за объем поставленного товара		30

Отклонения от курса продажи иностранной валюты	454	2 519
Штрафы по хоз. договорам		
Уменьшение резерва по сомнительным долгам		59
Прочие доходы	21	6
Прочие расходы всего	31 322	94 282
в том числе:		
Услуги банков	367	264
Госпошлины и налоги	21	9
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		267
Курсовые разницы	28 372	90 674
Прочие внереализационные расходы		19
Списание товаров		
Премии за объем поставленного товара		
Отклонения от курса продажи иностранной валюты	2 520	2 837
Списание НДС при безадресной раздаче рекламной продукции	1	8
Списание дебиторской задолженности	0,3	59
Расходы из чистой прибыли	40	109
Резерв по сомнительным долгам		
Прочее	0,7	36

Материально-производственные запасы.

Данные по наличию и движению материально-производственных запасов за 2022 и 2023 год представлены в таблице № 4.1. к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Обществом осуществлена оценка запасов на предмет обесценения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Признаков обесценения не выявлено.

Более 90 % выданных авансов по состоянию на 31.12.2023 года осуществлены в целях приобретения материальных запасов (товаров).

4. Связанные стороны.

Участники:

Герасимов Валерий Анатольевич - 45 % УК

Матрохин Олег Владимирович – 45% УК

Крайчук Петр Владимирович –10% УК

Генеральный директор Широких Александр Евгеньевич

Вознаграждение основного управленческого персонала (без учета дивидендов) за 2023 год – 11 510 тыс. руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 год – 10 723 тыс.руб.
К управленческому персоналу Общество относит только генерального директора Общества.

Долгосрочные вознаграждения, а именно вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности), а также вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – организацией не выплачивались и не предусматриваются.

Дивиденды выплачены в 2023 году в сумме 100 000 тыс. руб. Промежуточные дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Прочие связанные организации:

ООО «ИНСВАРКОМ» ИНН 7814371977

Обороты за 2023 год:

Складское обслуживание – 5 400 тыс. руб.

Продажа товара – 66 038 тыс. руб.

Закупка товара – 385 тыс. руб.

Обороты за 2022 год:

Складское обслуживание – 5 400 тыс. руб.

Продажа товара – 56 324 тыс. руб.

Закупка товара – 409 тыс. руб.

Также, по общим участникам связанными сторонами Общества являются: ООО «УК «Бархат», ООО «ЗТИ», ООО «Спортивные системы», но операций с ними в 2023 году не было.

5. Прочее

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Организация не планирует прекращение деятельности. В 2022 и 2023 году прекращение направлений деятельности также отсутствовало.

Влияние эпидемиологической ситуации на финансово-экономическое положение ООО «Эрма» руководство оценивает, как незначительное. Организация продолжила работу в период эпидемии.

Влияние события, наступившего 24.02.2022 года, а также последующие санкции ЕС в отношении РФ, на финансово-экономическое положение ООО «Эрма» руководство оценивает, как незначительное. Организация продолжила стабильную работу в обычном режиме.

Влияние на финансовое положение организации вступления в силу с 2021 года ФСБУ 5 "Запасы" руководство оценивает, как незначительное. Общество проводит оценку запасов на обесценение, формирование резерва под обесценение не требуется, так как чистая цена продажи запасов превышает учетную стоимость.

В 2022 и 2023 годах организация не формировала резервы по отпускам. Общество не имеет в существенной части не использованных отпусков как на 31.12.2023 года, и на 31.12.2022 года.

Организация является малым предприятием, и вправе применять упрощенные способы ведения учета в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», следовательно

пользуется правом не применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Указанный факт не оказал существенного влияния на показатели отчетности, так как существенные разницы между стоимостью активов и обязательств по бухгалтерскому и налоговому учету на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года отсутствовали. В соответствии с ФСБУ 25 «Аренда» ООО «Эрма», использовало право не признавать право пользования арендованным активом. Вступление в силу ФСБУ 6 «Основные средства» не оказало влияния на данные 2023 года в связи с отсутствием ОС на балансе организации. Какие-либо корректировки в связи с вступлением в силу указанных ФСБУ, в бухгалтерском учете не проводились.

Организация не имеет условных обязательств и активов. Судебные иски так же отсутствуют. Выделение сегментов в отчетности не требуется

Генеральный директор

Крайчук П.В.

«25 » марта 2024 г

