

Пояснительная записка за 2024 год

**ООО «Мерч Лайн»
ИНН 2536315743 / КПП 665801001**

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Мерч Лайн»

Юридический адрес: 620034, Свердловская область, г Екатеринбург, ул Бебеля, стр. 116, офис 12

Дата государственной регистрации: 22.02.2019

ОГРН: 1192536006520

ИНН: 2536315743

КПП: 665801001

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 года составляет 300 000,00 руб..

Состав учредителей:

- Остаточников Андрей Сергеевич – 100%

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Генеральный директор Остаточников Андрей Сергеевич, действующий на основании Устава.

По итогам отчетного периода среднесписочная численность работников организации составила 190 человека.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Об учетной политике организации.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет Генеральный директор Остаточников Андрей Сергеевич.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

2.1.1. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказание услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются указанные условия и стоимостью не более 100 000 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 в Организации осуществляется надлежащий контроль за их движением.

2.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок формирования которой зависит от способа приобретения.

2.1.3. Переоценка основных средств не осуществляется.

2.1.4. По вновь вводимым в эксплуатацию основным средствам начисление амортизации производится линейным способом на основании ежемесячных норм амортизации, рассчитанных с

использованием амортизационных групп, установленных Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

2.1.5. Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации, не применяется.

2.1.6 Сроки полезного использования:

Орг.техника- вторая группа (от 2 до 3 лет включительно).

2.1.7. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

2.2.1. К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- используемые для управленческих нужд организации.

2.2.2. За единицу учета МПЗ в Организации принимается номенклатурный номер, который присваивается каждому виду МПЗ в зависимости от их характеристик и предназначения.

2.2.3. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.2.4. Общехозяйственные расходы Организации отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы» формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

Общехозяйственные расходы формируются в разрезе следующих статей:

- управление информационными ресурсами;

- административно-управленческие расходы;

- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств -управленческого и общехозяйственного назначения;

-расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т. п. услуг;

-другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.3. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Организация подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

Доходы от реализации в 2024 году составили:

тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка по основным видам, тыс. руб.	
	2024	2023
Услуги мерчандайзинга	434 350	184 016
Агентское вознаграждение	12 602	1 232
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	446 952	185 248

2.4. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, управлением Общества.

Управленческие расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме, учитываются в себестоимости проданных товаров, услуг и ежемесячно списываются в Дт 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Себестоимость продаж, собранная на счете 20 «Основное производство» в полном объеме, учитывается в себестоимости проданных товаров, работ, услуг и ежемесячно списывается в Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг и управленческие расходы составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	410 673	167 674
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	410 673	167 674

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023
Управленческие расходы	28 852	13 714
Итого управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах)	28 852	13 714

Анализ, приведенных показателей выручки от реализации и понесенных расходов, отражает увеличение, как доходной, так и расходной частей. Данная аналитика говорит о положительных тенденциях в деятельности организации.

2.5 Изменений учетной политики на следующий год не производилось

2.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы не начислялись.

2.7. Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком по судебным разбирательствам на отчетную дату.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год**3.1. Прочие внеоборотные активы**

Виды расходов, включенных в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Расходы будущих периодов	281	4

3.2. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

3.3. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность – итого	73613	53661	19215
Расчеты с поставщиками	2870	1415	53
Расчеты с покупателями	38559	20917	19134
Прочая дебиторская задолженность	32185	31329	27
Кредиторская задолженность – итого	73282	47985	16750
Расчеты с поставщиками	300	1119	1059
Расчеты с покупателями	0	0	0
Расчеты по налогам и сборам	41571	25911	8507
Расчеты с персоналом по оплате труда	31368	20955	7184
Прочая кредиторская задолженность	43		

3.4. За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

- Доходы предприятия по обычным видам деятельности составили – 446952 тыс. рублей.
- Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила – 410673. рублей.
- Управленческие расходы – 28852 тыс. руб.
- Прибыль от продаж – 7427 тыс. рублей.
- Прочие доходы – 432 тыс. рублей.
- Прочие расходы – 1592 тыс. рублей.
- Прибыль до налогообложения составила – 6276 тыс. рублей.

- Текущий налог на прибыль – 1457 тыс. рублей.
- Чистая прибыль отчетного периода – 4819 тыс. рублей.

3.5. Прочие доходы и прочие расходы за 2024 г.

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Кэшбэк банка	381
Прочие	51
ИТОГО прочие доходы	432

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	569
Прочие расходы	62
Материальная помощь	854
Прочие операционные расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль	107
ИТОГО прочие расходы	1592

3.6. Бухгалтерская отчетность предприятия.

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств являются приложениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

3.7. Заемные средства

Общество заемные средства в 2024 году не использовала.

4. Налоговый учет

4.1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о хозяйственных операциях для целей налогообложения.

Принципы организации налогового учета:

для накопления и систематизации информации для целей налогового учета используется система налоговых регистров.

налоговые регистры формируются на основе данных бухгалтерского учета и первичных документов, а в ряде случаев, когда их недостаточно, составляются первичные документы налогового учета.

4.2. Организация исчисляет и уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате, исчисляется исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца, предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа. При этом сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

4.3 Учет расчетов по налогу на прибыль.

В 2024 году Обществом не применялось ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2024 год составила 7284586 руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составляла 20%. Текущий налог на прибыль организации составляет 1456918 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2024 год.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе своей хозяйственной деятельности Общество сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно выделить следующие риски:

1. Региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

2. Рыночный риск

– это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты.

3. Валютный риск

Обязательства в иностранной валюте у Общества отсутствуют. Руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6. События после отчетной даты

До даты подписания отчётности в 2024 году было принято решение о выплате дивидендов за 2024 г.

Согласно протоколу от 25.11.2024 сумма выплаты составила 2 243 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ 336 тыс. руб.

7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом непрерывности деятельности организации.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики с учетом обострения геополитической ситуации. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Президентом РФ в феврале 2022 года объявлено решение о проведении специальной военной операции на территории сопредельного государства. Вслед за реализацией данного решения последовали объявления о введении санкций со стороны ряда государств и межгосударственных объединений. Виды и масштабы санкционных мер, которые уже объявлены и которые еще будут объявлены, а также сроки и последовательность их введения не могут быть исчерпывающим образом ни перечислены, ни оценены на момент подписания бухгалтерской отчетности.

Эффект данного события невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности и достоверности.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения. Эффект данного события невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности и достоверности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно отсутствует.

8.Прочая информация

В течение 2024 года Общество не получало государственную помощь.

Общество не является участником совместной деятельности.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Генеральный директор



Остаточников А. С.