

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2020 к отчету о финансовых результатах за 2020 год

**Наименование компании: Общество с ограниченной ответственностью «Мирка Рус»
(далее «Общество»).**

10. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

10.1 Общие сведения

Юридический адрес: 192012, Санкт-Петербург, проспект Обуховской Обороны, дом 271, литер А

Учредителями являются:

- КЕЙДАБЛЮЭЙЧ МИРКА ЛТД, юридическое лицо по законодательству Финляндской Республики, расположенное по адресу: 66850 Йепуа, Пенсалавяген 210, Финляндия — 99,925% уставного капитала Общества;

- КЕЙДАБЛЮЭЙЧ ГРУП ЛТД., юридическое лицо по законодательству Финляндской Республики, расположенное по адресу: 65101 Вааса, почт. Ящик 21, Финляндия — 0,075% уставного капитала Общества.

Группа KWH Mirka на 100% принадлежит компании KWH Group 144. KWH Group Ltd — это семейное предприятие, владельцами которой являются:

- семья Хёглунд (Хенрик Хёглунд, Питер Хёглунд, Томас Хёглунд) - 92,4%

- семья Тидстрём - 7,6%.

Уставный капитал составляет 4 000 000 руб.

Состав членов исполнительных и контрольных органов:

Генеральный директор — Д.Н. Азаренков.

Ведение бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществляет специалист ООО «Аксор» на основании Договора № 373 от 05.11.19.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Фактов отступления от российских правил учета не осуществлялось.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считался существенным, если:

* его нераскрытие могло повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основании отчетной информации,

* его доля в общем итоге соответствующих данных составляла не менее 5%.

10.2. Основные виды деятельности Компании

В 2020 году Общество получило выручку от осуществления торговой деятельности:

- реализация товаров Мирка 740 814 тысяч рублей,

Стоимость реализованных товаров составила 510 305 тысяч рублей.

По итогам 2020 года компанией была получена прибыль, которая составила 103 713 тыс. руб. (стр. 2300 «Чистая прибыль (убыток) до налогообложения» отчета о финансовых результатах).

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ И ОСНОВАХ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

11.1 Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 года №106н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

11.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс Центрального Банка Российской Федерации иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции и на отчетную дату.

Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют Центрального Банка Российской Федерации, действовавших:

Курс на 31.12.2019

Курс Евро составил на эту дату 69,3406 руб. за 1 Евро.

Курс Доллара США составил на эту дату 61,9057 руб. за 1 Доллар США.

Курс на 31.12.2020

Курс Евро составил на эту дату 90,6824 руб. за 1 Евро.

Курс Доллара США составил на эту дату 73,8757руб. за 1 Доллар США.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков как прочие доходы и расходы.

11.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

11.4 Способы оценки материально-производственных запасов

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости приобретения. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

11.5 Задолженность покупателей

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями, с учетом всех предоставленных Компанией скидок и налога на добавленную стоимость («НДС»).

Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете на 31.12.2020 составил 0 рублей..

11.7 Признание доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом НДС и всех скидок, бонусов.

Доходы, отличные от выручки от основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

11.8 Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при условии, что расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота, сумма расхода может быть определена и имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Коммерческими расходами признаются расходы: на оплату труда, налоги и взносы, расходы на персонал, расходы на содержание офиса, аренда офиса, аренда склада, транспортные расходы, расходы на рекламу, страхование, амортизацию основных средств, услуги сторонних организаций по ведению учета, консультационные услуги, прочие услуги сторонних организаций.

Коммерческие расходы не признаются в составе себестоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности отдельно.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

11.9 Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

11.10. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства ООО «Мирка Рус» в 2020 г. состоят из резервов на оплату отпусков и резерва на бонусы контрагентов. На основании ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности сумма резерва была скорректирована и составила:

Оценочное обязательство	Остаток на 01.01.20	Использование	Отчисление	Остаток на 31.12.20
Резерв на оплату отпусков	751 655,89	4 709 788,54	4 775 970,90	817 838,25
Резерв на бонусы контрагентов	6 818 941,01	28 878 591,24	37 294 615,05	15 234 964,82
ИТОГО	7 570 596,90	33 588 379,78	42 070 585,95	16 052 803,07

11.11 Информация о связанных сторонах

В 2020 году Общество осуществило следующие операции со связанными сторонами:
Покупка товаров у КЕЙДАБЛЮЭЙЧ МИРКА ЛТД на сумму 492 962 тысячи рублей.

11.12 Вознаграждения, уплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом ООО «Мирка Рус» в 2020 г. являются:

- Азаренков Д.Н. (генеральный директор);
- Иванова Л.В. (финансовый контролер);
- Коровник А.Г. (директор по продажам, сектор кузовного ремонта);
- Исхаков Н.М. (директор по продажам, деревообработка и строительство);
- Афиногенов О.Б. (директор по продажам, транспорт и промышленность);
- Бутусина Е.И. (руководитель отдела маркетинга).

В 2020 году Общество начислило и выплатило вознаграждение управленческому персоналу в размере 20 974 тысяч рублей.

11.13 Порядок признания и списания стоимости основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящей Учетной политикой и иными положениями (стандартами) РФ по бухгалтерскому учету.

Затраты на реконструкцию (модернизацию) увеличивают первоначальную стоимость объекта и относятся к капитальным затратам Предприятия, учет которых ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств В 2020 году по основным средствам в компании ООО «Мирка Рус» применялся линейный метод начисления амортизации.

11.14 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Строка баланса «Прочие оборотные активы» в размере 336 тыс. рублей включает в себя следующие показатели:

- Сальдо на конец периода по дебету счета 97 "Вид актива" - "Прочие оборотные активы" 10 тыс. рублей
- Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 "Вид актива" - "Прочие оборотные активы" 326 тыс. рублей

Строка баланса «Прочие внеоборотные активы» в размере 1 105 тыс. рублей включает в себя следующие показатели:

- Сальдо на конец периода по дебету счета 97 "Вид актива" - "Прочие внеоборотные активы" 259 тыс. рублей
- Сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 "Вид актива" - "Прочие внеоборотные активы" 715 тыс. рублей
 - Сальдо на конец периода по дебету счета 60 в размере предоплаты за основные средства со сроком использования более 12 месяцев 131 тыс. руб.

12 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

12.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Компании включает:

<i>Вид задолженности</i>	<i>На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.</i>
Задолженность покупателей	137 632
АВТОГРАФ ООО ТД	51160
АВТОГРАФ ПТ ООО	23882
АРС ООО	20519
Прочие покупатели	42071
Задолженность поставщиков	3 446
ГРЕЙТ ПРИНТ ООО	851
ОБУХОВ-ЦЕНТР ООО	515
ТК ГОЛЬФСТРИМ ООО	261
Прочие поставщики	1 819
Задолженность по налогам и сборам	4 800
Прочие дебиторы	31 403
Итого	177 280

12.2 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Компании включает:

<i>Вид задолженности</i>	<i>На 31 декабря 2020 года, тыс. руб.</i>
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	192 961
КейДаблЮЭйч Мирка Лтд..	189 151
ЭЙ.СИ.ДИСТРИБЬЮШН ООО	1 277
Прочие	2 533
Задолженность прочим кредиторам	2 925
Задолженность по налогам и сборам	15 948
Итого	211 834

12.3 Дополнительные расшифровки статей прибылей и убытков

В связи с изменением учетной политики с 01.01.2020 и отнесением всех управленческих и коммерческих расходов компании на счет учета 44 «Расходы на продажу» в отчете о финансовых результатах Общества управленческие расходы за 2019 год из строки 2220 «Управленческие расходы» были перенесены в строку 2210 «Коммерческие расходы».

В состав прочих расходов Общества включены следующие доходы:

Прочие расходы	Сумма в тыс. руб. за 2020 год
Курсовые разницы	83
Расходы на услуги банков	216
Расходы на недостачи ТМЦ	3219
Реализация основных средств и прочего имущества	106
Прочие расходы	684
Общий итог	4309

В состав прочих доходов Общества включены следующие расходы:

Прочие доходы	Сумма в тыс. руб. за 2020 год
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	74
Корректировки налогов прошлых периодов	2843
Курсовые разницы	97
Реализация основных средств и прочего имущества	2027
Результаты инвентаризации, списание, оприходование материальных ценностей	5843
Прочие доходы	344
Общий итог	11230

- Обществом использовались рыночные цены во всех операциях со связанными сторонами,
- Входящие остатки за предыдущий отчетный период не корректировались.
- Общество не получало государственную помощь.
- Пересчет денежных потоков в иностранной валюте в рубли производился по курсу Банка России на дату совершения каждой операции.
- Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности и чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
- COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем
- Общество не планирует прекращение деятельности.

Генеральный директор



Д.Н. Азаренков

по доверенности от 01.10.2019
Роговцева ИА