ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МясИнвест»
107143, г. Москва, Открытое шоссе, дом № 13, стр.1,пом.VI комн.3
ИНН 9718075922/КПП 771801001

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "МЯСИНВЕСТ" (далее «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Описание общества

Общество было зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве «07» сентября 2017г.
Юридический адрес: 107143, г. Москва, Открытое шоссе, дом № 13, стр.1,пом.VI комн.3
Почтовый адрес: 107143, г. Москва, Открытое шоссе, дом № 13, стр.1,пом.VI комн.3
ОГРН: 1177746945760
Среднесписочная численность составила 14 человек
Численность работающих на отчетную дату 13 человек
Учредитель Михолап Владимир Борисович (100% участник)
В 2020г. произошла смена Генерального директора Общества Решение №9 от 28.02.2020г., Приказ №1 от 28.02.2020г.
Генеральный директор Общества: Старощак Д.Д.
Уставный капитал — 300 000,00 руб.
Основной вид деятельности 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

Краткое описание основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету, с применением информационной компьютерной системы 1С «Бухгалтерский учет».
Общество применяет общую систему налогообложения.

Учет основных средств

К основным средствам относятся средства труда, используемые при производстве продукции (работ, услуг) либо управленческих нужд организации в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев и стоимостью более 40 000 (Сорок тысяч) рублей за единицу согласно (ПБУ 6/01).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования по приказу руководителя и в соответствии с нормами, установленными постановлением.
Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, осуществляется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.14 ПБУ 6/01).
Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 40 000 (Сорок тысяч) рублей включительно, отражается в составе материально-производственных запасов и относится к материальным расходам в полной сумме по мере его использования (согласно ПБУ 6/01).

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктами 5,6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» учитывается по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
Способ списания МПЗ — по средней себестоимости.
В соответствии с п.25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Организация формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

Доходы, Расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.
Проценты за пользование займами начисляются на последнее число каждого месяца и признаются прочими расходами отчетного периода (согласно ПБУ 15/01).

Уставный капитал

Размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 300 000 рублей.
Изменений в уставном капитале в отчетном периоде не происходило.

Ретроспективное уточнение показателей

В рамках проведения аудиторской проверки за 2019 год были выявлены отклонения. В связи с чем предоставляем уточнения показателей за 2019 год.

- запасы (стр. 1210 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2019 в пределах 9047 тыс. руб. Завышение произошло вследствие неправильного отражения в бухгалтерской отчетности, созданного предприятием в 2019 году Резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов на сумму 7107 тыс. руб., не отражения в бухгалтерском учете в 2019 году результатов инвентаризации МПЗ на общую сумму убытка 1912 тыс. руб., включая недостачи и излишки по совокупности, и не отражения в бухгалтерском учете транспортных услуг на сумму 28 тыс. руб. Отсутствие отражений также повлияло на Приложение 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раздела 4.1. «Наличие и движение запасов».

- занижение дебиторской задолженности (стр.1230 бухгалтерского баланса) по контрагенту ООО «МЕГАННОМ» на сумму 7106 тыс. руб. с учетом сторнированного резерва по сомнительным долгам. Отсутствие отражений также повлияло на Приложение 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раздела 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

- кредиторской задолженности (стр.1520 бухгалтерского баланса) занижение на сумму 8 тыс. руб. Отсутствие отражения также повлияло на Приложение 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раздела 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Занижения показателей себестоимости продаж (стр.2120 Отчета о финансовых результатах) на сумму 7107 тыс. руб. из-за неправильного учета Резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов и завышения показателей внереализационных расходов (стр.2350 Отчета о финансовых результатах) на сумму 5160 тыс. руб. из-за неправильного отражения резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов и не отражения в бухгалтерском учете в 2019 году результатов инвентаризации МПЗ на сумму 1947 тыс. руб. Занижение показателей внереализационных доходов (стр. 2340 Отчета о финансовых результатах) на сумму 35 тыс. руб. из-за не отражения в бухгалтерском учете в 2019 году результатов инвентаризации МПЗ на сумму 35 тыс. руб. Занижения показателей Коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах) на сумму 27 тыс. руб. Как следствие прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах) на сумму 1939 тыс. руб.

Изменения показателей повлекло за собой недостоверное отражение показателей нераспределенной прибыли по стр. 1370 бухгалтерского баланса и соответствующих

строк Отчета об изменениях капитала за 2019 год в сторону завышения прибыли на сумму 1947 тыс. руб.

Условные факты хозяйственной деятельности

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы ими корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высоким.

Генеральный директор
ООО «МясИнвест» _____ /Д.Д. Старощак.