ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТД МИХАЛИН»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2020 год
(*все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей*)

Пояснения являются неотъемлемой частью исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТД МИХАЛИН» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Данная отчётность подписана 24 декабря 2021 года и заменяет первоначально составленную и представленную в ИФНС по Гагаринскому району г. Севастополя 30 марта 2021 года. Основание для составления исправленной бухгалтерской отчетности – устранение неточностей в вычислениях, а также раскрытие учётной политики и существенной информации в этих Пояснениях.

Общество с ограниченной ответственностью «ТД МИХАЛИН» (далее – Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Севастополя 06.05.2014 года, ОГРН 1149204001055.
С 01.08.2016 года ООО «ТД МИХАЛИН» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с присвоением категории «среднее предприятие».
С 04 декабря 2017 является участником свободной экономической зоны (включено в Единый реестр участников свободной экономической зоны, регистрационный номер 92Б2017000320) и согласно договору № 323 об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории города федерального значения Севастополя от 27.11.2017, Общество осуществляет основной вид деятельности (оптовую торговлю) с применением особого режима налогообложения. Срок действия договора до 31.12.2039 г.
Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год составила 168 человек.
Единоличный исполнительный орган Общества: директор МИХАЛИН АРТЕМ ЮРЬЕВИЧ.
Ревизор на 2020 год не избирался.

1. Представление бухгалтерской отчетности

1.1. Основа представления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТД МИХАЛИН» за 2020 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности – Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, и в качестве сопоставимых содержит показатели на 31.12.2018, 31.12.2019 и за 2020 год.

1.2. Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение ООО «ТД МИХАЛИН» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2020 года.

1.3. Отчетная валюта

Функциональной валютой учета и валютой представления отчетности является валюта Российской Федерации. Отчетность составлена в тысячах рублей.

1.4. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку.

1.5. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущений о том, что ООО "ТД МИХАЛИН" будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

1.6. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Объявленная в 2020 году пандемия коронавируса (COVID-19) оказала негативное влияние на экономику. Социальное дистанцирование и меры изоляции привели к существенному снижению уровня деловой активности и потребительских расходов, что, в свою очередь, повлекло прекращение деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания и других направлений экономики. Правительством Российской Федерации и региональными органами исполнительной власти предпринимались беспрецедентные меры, направленные на поддержание деятельности российских компаний и населения.
ООО "ТД МИХАЛИН" осуществляет торговлю продуктами питания. Несмотря на связанные с пандемией ограничения, в 2020 году по сравнению с 2019 годом выручка возросла на 20%.
Руководство расценивает пандемию в качестве события, в условиях которого Общество ведёт свою деятельность и последствия которого в настоящее время трудно спрогнозировать, что может оказать дальнейшее существенное влияние на будущие операции и финансовое положение.
Руководство Общества считает, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий указанного фактора на 31 декабря 2020 года.

1.7. Существенные аспекты учетной политики

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в отчетном и предшествующих ему периодах осуществлялось в соответствии с Учетной политикой, положения которой основывались на требованиях законов Российской Федерации и изданных в соответствии с ними нормативных правовых актов.

2. Связанные стороны, операции и расчеты с ними

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

Наименование общества, ФИО	Признак связанности	Деятельность
Михалин Артём Юрьевич	осуществляет прямой контроль 100%	х
ООО "СЫРМОЛПРОМ-ЮГ" ООО "МИЛКТРЕЙД" ООО "ПРИВАТПРАВО-БЕЗОПАСНОСТЬ"	аффилированные лица	торговля оптовая молочными продуктами аренда недвижимого имущества

ООО "КРЫМСКАЯ МОЛОЧНАЯ КОМПАНИЯ"		производство из мяса
ООО "АЛЬФА-МПЗ"		торговля розничная молочными продуктами
Лавренюк Виктор Аркадьевич		выращивание овощей, бахчевых культур
Михалин Юрий Степанович		
Михалин Антон Юрьевич		
Муравская Наталья Викторовна		
Михалин Артём Юрьевич	единоличный исполнительный орган	х

Операции со связанными лицами в 2020 году

Объем операций со связанными лицами		**2020 год**		**2019 год**	
		Итого	в том числе денежными средствами	Итого	в том числе денежными средствами
с преобладающим (участвующим) физическим лицом, бенефициаром					
Займы					
	получено	100	100	100	100
	погашено	21 300	21 300	250	250
Дивиденды					
	начислено	12 000	-	1 000	-
	выплачено	1 149	1 149	1 000	1 000
с зависимыми хозяйствующими обществами					
Приобретение товаров, работ, услуг		34 286		32 731	
Реализация товаров, работ, услуг		121 343		73 246	
Списание кредиторской задолженности		33		1 472	
Займы					
	получено			1 050	1 050
	погашено			1 050	

Остатки по операциям со связанными лицами на 31.12.2020

Остатки по операциям со связанными лицами	**Срок погашения**	**31 декабря 2020**	**31 декабря 2019**
Дебиторская задолженность зависимых хозяйственных обществ			
за реализованные товары, работы, услуги	2021	49 834	27 803
резерв сомнительных долгов		(28 891)	(21 817)
авансы выданные	2021	975	88
Всего активов		**21 918**	**6 074**
Заемные средства участвующего физического лица			
долгосрочные, без процентов	2023	71 844	93 044
Кредиторская задолженность перед зависимыми хозяйственными обществами			
за приобретенные товары, работы, услуги	2021	1 624	2 294
по выплате дивидендов перед участвующим физическим лицом	2021	10 851	
Всего обязательств		**84 318**	**95 337**

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу и вознаграждения по окончании трудовой деятельности не предусмотрены.

Краткосрочные вознаграждения, выплаченные в 2020 году	Единоличный исполнительный орган
оплата труда, включая ежегодный отпуск	677
страховые взносы	50

3. Основные средства

Учетная политика

Используемое в деятельности Общества имущество сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью более 40.000 руб., относится к основным средствам. Имущество стоимостью менее 40.000 руб. включается в состав материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования.

При принятии решения о сроках полезного использования объектов применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается исходя из технических условий и рекомендаций организации-изготовителя.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится.

Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:
в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы; в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

Раскрытия

В составе основных средств учитываются транспортные средства и активы стоимостью более 40 000 руб., амортизация которых начисляется линейным способом. Основные средства в залог не передавались.

Информация о наличии, движении и установленном сроке полезного использования объектов основных средств приведена ниже

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Прочие основные средства	Итого
Срок полезного использования	свыше 2 до 10 лет включит.	свыше 3 до 5 лет включит.	свыше 5 до 7 лет включит.	от 2 до 7 лет	свыше 5 до 7 лет включит.	
Остаток на 31.12.2018						
первоначальная стоимость	7 105	456	21 699	1 220	182	30 662
накопленная амортизация	2 910	456	11 955	518	117	15 956
балансовая стоимость	**4 195**	-	**9 744**	**702**	**65**	**14 706**
за 2019 год						
поступило			10 617			10 617
начислено амортизации	1 215		4 778	234	37	6 264
Остаток на 31.12.2019						
первоначальная стоимость	7 105	456	32 316	1 220	182	41 279
накопленная амортизация	4 125	456	16 733	752	154	22 220

балансовая стоимость	**2 980**	-	**15 583**	**468**	**28**	**19 059**
за 2020 год						
поступило						-
начислено амортизации	1 102		4 501	233	28	5 864
Остаток на 31.12.2020						
первоначальная стоимость	7 105	456	32 316	1 220	182	41 279
накопленная амортизация	5 227	456	21 234	985	182	28 084
балансовая стоимость	**1 878**	-	**11 082**	**235**	-	**13 195**

4. Запасы

Учетная политика
Материально-производственные запасы, включая товары для перепродажи, принимаются к учету по фактической стоимости приобретения. Оценка материально-производственных запасов при использовании в хозяйственной деятельности и товаров в момент их дальнейшей реализации производится по средней себестоимости. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается.

Раскрытия
Резерв под обесценивание запасов в 2020 году не создавался, запасы в залог не передавались.

Виды запасов	Способы оценки	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Товары для перепродажи	по фактической стоимости приобретения	61 851	101 953	69 589
Тара под товаром и порожняя		728	1 272	275
Материалы для коммерческих и административных нужд		2 533	3 535	185
		65 112	**106 760**	**70 049**

5. Налог на добавленную стоимость

включает налоговые вычеты, на которые будет уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговые периоды 2021 года.

Виды	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
НДС по приобретенным ценностям	5 165	17 847	15 641
НДС при приобретении основных средств в лизинг	332	754	171
	5 497	**18 601**	**15 812**

6. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из хозяйственных договоров, с подразделением на долгосрочную, которая будет погашена по истечении 12 месяцев с даты баланса, и краткосрочную.
Обществом создается резерв в отношении сомнительной дебиторской задолженности, по которой установленный договором срок исполнения обязательств нарушен более чем на 45 календарных дней, и которая не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, которая не подтверждается договором или возникла не в силу каких-либо договорных обязательств, не включается в расчет резерва по сомнительным долгам.
Величина резерва определяется ежемесячно (на последнее число каждого месяца) отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично:
1) со сроком непогашения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в размере 50% от суммы задолженности;
2) со сроком непогашения более 90 календарных дней – 100% задолженности
Резерв создается в сумме задолженности, включая НДС.

Раскрытие информации
о правах требования, которые подлежат погашению в течение 12-ти месяцев с отчетной даты

	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Задолженность покупателей до вычета резерва	183 596	92 965	79 040
резерв сомнительных долгов	(77 498)	(39 519)	
Переплаты в бюджет по налогам и страховым взносам	56	1 019	5 920
Задолженность поставщиков			
по авансам на приобретение товаров	23 376	10 351	10 954
по премиям за выполнение договорных условий	2 747	915	1 776
расчеты по претензиям			958
прочая задолженность	725	295	102
	133 002	**66 026**	**98 750**

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика
Денежные потоки в виде НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражаются свернуто.
Платежи в связи с оплатой труда включают уплаченные страховые взносы и налог на доходы физических лиц

Раскрытие информации
о денежных средствах, которыми располагает Общество

	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Расчетный счет	6 818	3 637	859

8. Заемные средства

Учетная политика
Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров в сумме фактически поступивших денежных средств.
Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому относятся.
Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в прочие расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.
Величина заемных средств в Бухгалтерском балансе отражает задолженность по возврату основной суммы долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов с учетом причитающихся к уплате процентов

Раскрытие информации
о подлежащих погашению кредитах и займах, классифицированных в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств:

	Срок погашения	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
		заём	заём	заём
Кредиты в форме овердрафта				
под 12% годовых	2020 год		12 167	
под 14% годовых	2019 год			18 107
Беспроцентные займы	2023 год	71 844	93 044	93 194
		71 844	**105 211**	**111 301**

9. Кредиторская задолженность

подлежит погашению в течении 12-ти месяцев с отчетной даты и включает такие выплаты

	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2018
перед поставщиками и подрядчиками	12 387	23 980	28 218
перед покупателями по полученным авансам	1 064	1 486	428
по оплате труда	1 875	1 540	841
перед бюджетом по налогам и сборам	13 157	2 637	452
по выплате дивидендов	10 851		
по премиям за выполнение договорных условий	4 951	2 871	1 058
прочая кредиторская задолженность	90	87	232
	44 375	**32 601**	**31 229**

10. Оценочные обязательства

включают резерв на выплату отпусков сотрудникам

.

	2020 год	2019 год
на начало	**2 260**	

начислено	167	2 260
использовано	(2 009)	-
восстановлено	-	-
на конец	**418**	**2 260**

11. Прочие обязательства

включают лизинговые платежи за приобретенные транспортные средства, которые классифицированы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока погашения

	Срок погашения	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
		краткосрочная часть	долгосрочная часть	краткосрочная часть	долгосрочная часть
задолженность по договорам лизинга с ООО "ГЕН ЛИЗИНГ"					
№ 1604-С/19-Л от 16.04.19	2020 год			432	
№ 2603-А/19 от 26.03.19	2022 год	1 912	295	1 763	2 059
№ 2805-А/19 от 28.05.2019	2021 год	1 164		2 330	1 165
		3 076	**295**	**4 525**	**3 224**

12. Доходы и расходы

12.1. Признание доходов и расходов

Учетная политика

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие виды доходов:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от оптовой торговли покупными товарами. Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (метод начисления).

В составе прочих доходов учитываются:

- ✓ премии (поощрительные выплаты), предоставленные поставщиками за выполнение условий договора поставки товаров;
- ✓ штрафы, пени, неустойки за невыполнение условий хозяйственных договоров;
- ✓ суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- ✓ прочие доходы.

Расходы ООО в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности – включают себестоимость реализованных товаров и связанные с осуществлением деятельности коммерческие и управленческие расходы, которые полностью уменьшают финансовый результат отчетного года;
- ✓ прочие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- ✓ проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ✓ суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности
- ✓ убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- ✓ прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (метод начисления).

12.2. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Структура затрат по элементам	2020 год	2019 год
Материальные затраты	16 237	11 977
Затраты на оплату труда	44 970	30 412
Отчисления на социальные нужды	4 324	3 062
Амортизация	5 864	6 264
Прочие затраты	47 541	29 635
Себестоимость реализованных товаров	1 174 447	1 000 880
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 293 383**	**1 082 230**

12.3. Прочие доходы и расходы

Виды прочих доходов / расходов	2020 год		2019 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
оприходование излишков (утилизация продукции с истёкшим сроком годности)		(24 714)	2 254	(43 706)
резерв по сомнительным долгам	23 651	(61 630)		(39 159)
премия за товарооборот	24 110	(28 071)	17 032	(13 815)
списание кредиторской (дебиторской) задолженности	127	(7 676)	1 841	(4 835)
расходы на услуги банков		(680)		(179)
прочие доходы / расходы	2 043	(2 337)	52	(161)
	49 931	**(125 108)**	**21 179**	**(102 215)**

12.4. Налог на прибыль

ООО «ТД МИХАЛИН» осуществляет оптовую торговлю молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами на территории Республики Крым и города Севастополя. Общество является участником свободной экономической зоны на территории города Севастополя. Налогообложение прибыли от деятельности в условиях свободной экономической зоны осуществлялось с применением льготных налоговых ставок – 0% в федеральный бюджет и 2% (6% - с 04 декабря 2020 года) в бюджет города Севастополя.

В отношении прибыли от осуществления деятельности на территории Республики Крым ставка налога составляет 20%.

	31 декабря 2020		2020	31 декабря 2019		2019	31 декабря 2018
	ОНА / (ОНО)	ВВР / (ВНР)		ОНА / (ОНО)	ВВР / (ВНР)		ВВР / (ВНР)
Прибыль (убыток) до налогообложения			54 637			21 161	
Постоянные разницы							
превышение фактических расходов (доходов), учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами (доходами), принимаемыми для целей налогообложения			7 783			22 303	
Временные разницы							
превышение лизинговых платежей над суммами начисленной в бухгалтерском учете амортизации	(1 163)	(19 379)	(7 572)	(236)	(11 807)	(1 037)	(10 770)
резерв сомнительных долгов	4 650	77 498	37 979		39 519*	39 519	
резерв отпусков	25	418	(1 842)	45	2 260	2 260	
Налоговая база (убыток)			90 985			84 206	
в том числе облагаемая по ставке							
2%			53 470			58 090	
с 04.12.2020 г. 6%			19 593			-	
20%			17 922			26 116	
Текущий налог на прибыль			(5 829)			(6 207)	

*в 2019 году резерв учитывался как постоянная разница, т.к. расходы на его создание не принимаются к налоговому учёту, отложенный налоговый актив с него на 31 декабря 2019 года не создавался

В связи с тем, что с 4 декабря 2020 года для налогообложения результатов деятельности на территории свободной экономической зоны в г. Севастополе Общество применяет налоговую ставку 6%, отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2020 сформированы по этой ставке.

ДИРЕКТОР **МИХАЛИН А.Ю.**

24 декабря 2021 г.