

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 2021 г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "МЯСИНВЕСТ" (далее «Общество») за 2021 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 17 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.

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).

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имеет Основные средства 2 520 тыс. руб.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы"

«5. Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

6. Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

7. Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

8. Организация должна обеспечить надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения материальных ценностей, указанных в подпункте "б" пункта 4 настоящего Стандарта, а также переданных в производство (эксплуатацию) объектов, указанных в подпункте "б" пункта 3 настоящего Стандарта.

41. Запасы списываются:

а) одновременно с признанием выручки от их продажи;

б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;

в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

42. Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами.

43. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

44. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом "а" пункта 41 настоящего Стандарта, учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами "б" и "в" пункта 41 настоящего Стандарта.»

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

ФСБУ 5/2019. Организация создает резерв (под обесценение) под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости, которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имеет Запасы в сумме 214 835 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года является краткосрочной и составляет 46 421 тыс. руб.

Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты состоят из следующего:

Денежные средства в рублях на счетах в банке остаток на 31 декабря 2021 - 22 664 тыс. руб.

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.

Уставный капитал

Размер уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 300 000 рублей. Изменений в уставном капитале в отчетном периоде не происходило.

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).

Задолженность по полученным долгосрочным займам на 31 декабря 2021 г. составляет 53 676 тыс. руб.

Задолженность по процентам по займам на 31 декабря 2021 г. составляет 367 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 108 538 тыс. руб.

Резерв предстоящих отпусков

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

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляют 238 тыс. руб.

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.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом налогов) в 2021 году составила 1 708 292 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров списывается по мере реализации товара и в 2021 году составила 1 603 052 тыс. руб.

Коммерческие расходы полностью списываются в отчетном периоде и в 2021 году составили 33 247 тыс. руб.

Проценты к получению за 2021 год составили 257 тыс. руб.

Проценты к уплате за 2021 год составили 5 459 тыс. руб.

Прочие доходы за 2021 год составили 8 388 тыс. руб.

Прочие расходы за 2021 год составили 14 896 тыс. руб.

Расчетов не денежными средствами в 2021 г. Общество не проводило.

Ретроспективное уточнение показателей

В рамках проведения аудиторской проверки за 2020 год были выявлены отклонения. В связи с чем предоставляем уточнения показателей за 2020 год.

- запасы (стр. 1210 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2020 в пределах 1188 тыс. руб. Завышение произошло вследствие не отражения в бухгалтерском учете в 2020 году результатов инвентаризации МПЗ на общую сумму недостач и потерь 1188 тыс. руб. Также произошло занижение вследствие не отражения в бухгалтерском учете восстановленного Резерва под снижение стоимости МПЗ на сумму 1902 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».

Отсутствие отражения в 2020 году результатов инвентаризации повлекло за собой недостоверное отражение показателей прочих расходов (стр.2350 Отчета о финансовых результатах) в сторону занижения на сумму 1186 тыс. руб.; прочих доходов (стр.2340 Отчета о финансовых результатах) в сторону занижения на не восстановленный Резерв под снижение стоимости МПЗ на сумму 1902 тыс. руб. и занижение показателей Коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах) на сумму 2 тыс. руб. Как следствие, показатель нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе стр.1370 и показатели соответствующих строк Отчета об изменениях капитала за 2020 год занижены на свернутое сальдо разниц показателей в сумме 714 тыс. руб.

Условные факты хозяйственной деятельности

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2021 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.