ООО «Фиш Импорт»
ИНН 7733807528/ КПП 773301001
ОГРН 1127746509307
Юр. адрес: 125459, г. Москва, Фабрициуса ул., д. 46, кв. 45

30 марта 2022 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Фиш Импорт» за 2021г.

Юридический адрес: 125459, г. Москва, ул. Фабрициуса, дом 46, кв. 45.
Основной вид деятельности: импорт и оптовая торговля с/м рыбой и морепродуктами.
Численность работающих на 31.12.2021 г.- 6 человек.
Учредители: Попов Владимир Александрович - генеральный директор ООО «Фиш Импорт» 50% доля в уставном капитале, Женин Николай Александрович - коммерческий директор ООО «Фиш Импорт» 50% доля в уставном капитале.
Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
Организация применяет общую систему налогообложения.
На балансе имеются легковой автомобиль AUDI Q7 3.0, первоначальная стоимость которого составляет 4451855,61 руб., легковой автомобиль MERCEDES-BENZ GLC 250d 4MATIC Coupe черный, первоначальная стоимость которого составляет 3222372,88 руб., а также легковой автомобиль HYUNDAI TUCSON, первоначальная стоимость которого составляет 2154895,48 руб., приобретенный в 2020 году по договору лизинга.
Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющие с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства.
Переоценка основных средств не производится.
Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.
Товар учитывается по фактической себестоимости. Учет покупных товаров ведется без использования 15 и 16 счетов. Оценка товаров для продажи производится по стоимости их приобретения, включая таможенную пошлину и таможенный сбор. Остальные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».
Учет покупных товаров и формирование себестоимости ведется с использованием 41 счета. Списание себестоимости покупных товаров при их реализации и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.
Затраты по заготовке и доставке товаров до склада учитываются в составе расходов н продажу посредством использования счета 44 *(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)*
и признаются в составе расходов пропорционально себестоимости проданных товаров. *(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))*
Для целей налогового учета стоимость приобретения товаров формируется с учетом таможенных платежей и таможенных сборов (ст. 320 НК РФ), без учета транспортных расходов по доставке покупных товаров до склада организации, которые отражаются в налоговом учете как прямые расходы по торговым операциям. Транспортные расходы, связанные с доставкой товара до склада списываются по итогам месяца в уменьшение

выручки от продаж в порядке, предусмотренном в ст. 320 НК РФ (пропорционально остатку товара на складе), а остальные расходы списываются в полном объеме.

Распределение расходов производится следующим образом:

- прямые расходы (стоимость покупных товаров, включая импортную пошлину и сбор; расходы на доставку покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров по условиям договора). Транспортные расходы списываются пропорционально остатку товара на складе.
- косвенные расходы (все остальные расходы, осуществленные в текущем месяце, связанные с реализацией товаров, имущества, имущественных прав, учитываемые при исчислении прибыли текущего месяца).

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете (п.70 Положения по бухгалтерскому учету №34н). В налоговом учете подобный резерв в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения не создается, вследствие чего образуется разница в бухгалтерском и налоговом учете в части определения прибыли (убытка) до налогообложения.

В связи с вышеизложенным, показатели доходов в декларации по налогу на прибыль и в Отчете о финансовых результатах не совпадают.

Выручка по основному виду деятельности за 2021 год составила 106669 тыс. руб., что составляет 100 % от общей выручки.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и бухгалтерском балансе отражены в составе строк следующие показатели:

1. В строке 1210: остаток по счету 44(транспортные расходы) - 157 тыс. руб., остаток товара на складе счет 41 - 9018 тыс. руб., остаток материалов счет 10 – 3 тыс. руб..
2. В строке 1230: 25935 тыс. руб. - дебиторская задолженность покупателей, 18569 тыс. руб.- авансы, выданные иностранным и российским поставщикам, 1906 тыс. руб. - авансовый платеж Балтийской таможне, 3933 тыс. руб. – НДС и расходы будущих периодов.
3. В строке 1250: 19515 тыс. руб.- денежные средства на расчетном и валютном счетах.
4. В строке 1510: 6849 тыс. руб.- заемные средства. Сроки погашения займов: 31.12.2022 года.
5. В строке 1520: 40960 тыс. руб. - кредиторская задолженность поставщикам, прочим кредиторам.
6. В отчете о финансовых результатах в строке 2110: 106669 тыс. руб.- выручка от реализации товара (рыбная продукция).
7. В строке 2120: 87346 тыс. руб.- себестоимость товара, 10329 тыс. руб.- издержки обращения.
8. В строках 2340 и 2350: преимущественно отражены формирование и восстановление резерва по сомнительной задолженности.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
Организация не применяет досрочно
ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".
(Основание: п. 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н) и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" *(Основание: п. 48 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".*
Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было. Событий после отчетной даты не было, торговая деятельность не прекращалась, государственная помощь не выдавалась, операций со связанными лицами не производились.

Генеральный директор
ООО «Фиш Импорт» В.А. Попов