

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
«МАХАРИШИ ПРОДАКТС»
ЗА 2021 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАХАРИШИ ПРОДАКТС» за 2021 год.

8. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МАХАРИШИ ПРОДАКТС» (далее «Общество») осуществляет свою деятельность согласно Уставу от 15.01.2015.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 50 № 013257882 от 23.03.2015 выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 16 по Московской области.

Основной государственный регистрационный номер 1155050001721.

ИНН/КПП 5050117050/505001001.

Местоположение Общества: 141190, Московская обл., г. Фрязино, Заводской проезд, дом 2-А.

Учредителями Общества являются юридические лица (нерезиденты):

- Компания «ИНТЕРКОНТИНЕНТЭЛ БИЗНЕС ДЕВЕЛОПМЕНТ ЛИМИТЕД» (Джерси);

- Компания «ЖИОВЕДИБЕ ДИ-ЭМ-СИ-СИ» (ОАЭ).

Размер уставного капитала Общества составляет 550,0 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Душ Сантуш Кошта Фернандо.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 92 человек.

В 2021 году Общество занималось производством и реализацией хлебобулочных изделий.

Филиалов и обособленных подразделений ООО «МАХАРИШИ ПРОДАКТС» не имеет.

**9. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ
ПОЛИТИКИ**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе действующего законодательства и правил ведения бухгалтерского учета, принятых в Российской Федерации, в соответствии с учетной политикой ООО «МАХАРИШИ ПРОДАКТС», утвержденной приказом №64 от 23.03.2015 «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Бухгалтерский учет ведется двойной записью на счетах бухгалтерского учета.

9.1 Основные средства

В составе основных средств отражено здания, транспортные средства, оборудование производственного назначения со сроком службы более 12 месяцев стоимостью приобретения более 40,0 тыс. руб.

Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию, начислена линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования и классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

9.2 Нематериальные активы

Числящиеся на балансе нематериальные активы, полностью с амортизированы.

9.3 Материально-производственные запасы

С 01.01.2021 Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно.

Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Материалы при отпуске в производство оцениваются по средней себестоимости

Не применяется п. 2 ФСБУ 5/2019 к порядку учета запасов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в том числе и расходов для управленческих нужд.

В связи с применением способа формирования себестоимости продукции по полной производственной себестоимости, общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 20 «Основное производство» записью: Дебет счета 20 Кредит счета 26.

На каждую отчетную дату запасы в общем случае отражать в учете по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи (ЧСП).

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считать обесценением запасов. При наличии обесценения (по распоряжению Генерального директора) создавать резерв под обесценение запасов.

В качестве ЧСП применять цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Сумма резерва на каждую отчетную дату рассчитывается по формуле:

Резерв под обесценение = Фактическая стоимость запасов - Чистая стоимость продажи.

9.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение. В отчетности активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты.

9.5 Финансовые вложения

У Общества числятся финансовые вложения в виде выданных займов под процент, которые учитываются на счете 58.3.

9.6 Расходы, относящиеся к будущим периодам

К расходам, относящимся к будущим периодам и подлежащим списанию в течение срока договора, относятся:

- приобретение лицензий;
- расходы, оплачиваемые единовременно, но относящиеся к расходам последующих периодов;
- прочие платежи, оплачиваемые единовременно, но подлежащие списанию в течение срока действия договора.

Учет ведется по видам расходов на счете 97 «Расходы будущих периодов». Списание расходов производится равномерно по месяцам в течение срока их использования. В отчетности такие расходы отражаются в составе прочих оборотных активов.

9.7 Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского и налогового учета по методу начисления: по мере оказания услуг и предъявления документов заказчику.

К доходам от обычных видов деятельности отнесены поступления, связанные с оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

9.8 Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

К расчетам по обычным видам деятельности отнесены:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- налоги и сборы.

К прочим расходам отнесены:

- услуги банков;
- расходы от реализации активов;
- прочие.

10. РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

10.1 Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2021 составляет 114 236 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на 31.12.2021 – 85 451 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021 составляет 28 785 тыс. руб.

Доходные вложения на 31.12.2021 составляют 7 126 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации по доходным вложениям на 31.12.2021 – 2 147 тыс. руб.

Остаточная стоимость доходных вложений на 31.12.2021 составляет 4 979 тыс. руб.

Вложения во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2021 составили 2 203 тыс. руб.

Оборудование к установке на 31.12.2021 составляет 834 тыс. руб.

10.2 Запасы

Величина запасов на 31.12.2021 составляет 83 145 тыс. руб., в том числе:

- материалы 68 592 тыс. руб.;
- полуфабрикаты 1 659 тыс. руб.;
- товары 11 тыс. руб.;
- готовая продукция 12 884 тыс. руб.

Резерв под обесценивание запасов в 2021 году не создавался ввиду отсутствия необходимости.

10.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 составляет 146 708 тыс. руб. и представляет собой:

- задолженность покупателей за минусом резерва по сомнительным долгам – 126 008 тыс. руб.;
- задолженность прочих дебиторов – 10 771 тыс. руб.;
- по налогам и сборам – 8 915 тыс. руб.;
- по взносам на социальное страхование – 62 тыс. руб.
- авансы, выданные поставщикам – 826 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2021 составляет 9 774 тыс. руб.

10.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2021 составили 1 036 тыс. руб. в т. ч.:

- остаток денежных средств на рублевых расчетных счетах составляет 994 тыс. руб.;
- остаток на валютном счете составляет 23,03 Долларов и 0,96 Евро, что эквивалентно сумме в 1,7 тыс. руб. и 0,1 тыс. руб. соответственно;
- денежные средства в кассе организации составляют 40 тыс. руб.

10.5 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества включают в себя:

- расходы будущих периодов. На 31.12.2021 их величина составила 688 тыс. руб;
- недостача от хищения 96 тыс. руб.

10.6 Долгосрочные обязательства

На 31.12.2021 долгосрочные обязательства в Обществе отсутствуют.

10.7 Краткосрочные обязательства представляют собой кредиторскую задолженность, которая составляет 62 393 тыс. руб., из нее:

- задолженность перед поставщиками – 48 507 тыс. руб.;
 - задолженность перед покупателями за вычетом НДС с авансов полученных – 1 721 тыс. руб.;
 - задолженность по налогам и сборам – 1 142 тыс. руб.;
 - задолженность по з/плате – 2 684 тыс. руб.;
 - расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 7 110 тыс. руб.;
 - задолженность по расчетам с подотчетными лицами – 16 тыс. руб.;
 - задолженность по страховым взносам – 1 211 тыс. руб.
- Оценочные обязательства на 31.12.2021 составили 3 490 тыс. руб.

В 2021 году в Обществе применялось ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Наиболее существенные различия между бухгалтерской и налоговой прибылью возникли из-за того, что:

- в налоговом учете не учтены доходы:
 - 1). курсовые разницы по операциям в сумме 0,6 тыс. руб.;
 - 2). НДС не подлежащий вычету в сумме 1,8 тыс. руб.

- в налоговом учете не учтены расходы:

- 1). сверхнормативная плата по экологии в сумме 1,8 тыс. руб.;
 - 2). штрафы в сумме 107,5 тыс. руб.;
 - 3). прочие расходы в размере 53,3 тыс. руб.;
 - 4). НДС не подлежащий вычету в сумме 53,7 тыс. руб., которые отражены в бухгалтерском учете в составе прочих расходов;
- разница в учете стоимости готовой продукции и полуфабрикатов.

11. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В 2021 году Обществом произведены операции со связанной стороной ООО «КОНДИТЕР ТРЕЙДИНГ». Всего за 2021 год оборот от реализации продукции составила сумму 8 001,2 тыс. руб., оборот от сдачи нежилых помещений в аренду составил 73,6 тыс. руб.

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

В 2021 году дивиденды участникам Общества не начислялись.

На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Выручка от реализации, без НДС	687 235
Себестоимость продаж и коммерческие расходы	(695 236)

Прибыль от продаж	(8 001)
Прочие доходы и проценты к получению	3 959
Прочие расходы	(2 221)
Прибыль (убыток) до налогообложения	(6 263)
Текущий налог на прибыль	
Чистая прибыль (убыток)	(6 263)

13. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году Общество не планирует прекращать свою деятельность, а также существенно сокращать объемы операций по основному виду деятельности.

14. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2021 года Общество не получало государственной помощи.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год, отсутствуют.

16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условные факты хозяйственной деятельности, оцененные Обществом согласно понятиям, указанным в ПБУ 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности», которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток или условную прибыль, отсутствуют.

17. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИМЕНЕНИИ НОВЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно, в связи с чем требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации, установленные ФСБУ 5/2019, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

С 1 января 2022 года в Обществе применяется Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом №395 от 30.12.2021, разработанная в соответствии с вступившими в силу ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

Общество отражает последствия изменения учетной политики перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) и ожидаемое влияние изменений на бухгалтерскую отчетность не может быть обоснованно оценено.

«25» марта 2021 г.

Зам. Генерального директора

И.А. Санторо

