Пояснения являются неотъемлемой частью исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТД МИХАЛИН» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Данная отчётность подписана 1 декабря 2022 года и заменяет первоначально составленную и представленную в ИФНС по Гагаринскому району г. Севастополя 31 марта 2021 года. Основание для составления исправленной бухгалтерской отчетности – устранение существенных 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 2021 год составила 178 человек.
Единоличный исполнительный орган Общества: директор МИХАЛИН АРТЕМ ЮРЬЕВИЧ.
Ревизор на 2021 год не избирался.

1. Представление бухгалтерской отчетности

1.1. Основа представления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТД МИХАЛИН» за 2021 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 31.12.2019, 31.12.2020 и за 2021 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 2021 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.
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 2021 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" ООО "КРЫМСКАЯ МОЛОЧНАЯ КОМПАНИЯ" ООО "АЛЬФА-МПЗ"	аффилированные лица	торговля оптовая молочными продуктами аренда недвижимого имущества производство из мяса

Лавренюк Виктор Аркадьевич Михалин Юрий Степанович Михалин Антон Юрьевич Муравская Наталья Викторовна		торговля розничная молочными продуктами выращивание овощей, бахчевых культур
Михалин Артём Юрьевич	единоличный исполнительный орган	х

Операции со связанными лицами в 2021 году

Объем операций со связанными лицами	**2021 год**		**2020 год**	
	Итого	в том числе денежными средствами	Итого	в том числе денежными средствами
с преобладающим (участвующим) физическим лицом, бенефициаром				
Займы				
получено	110	110	100	100
погашено	20 510	20 510	21 300	21 300
Дивиденды				
начислено	38 000		1 149	1 149
выплачено	38 000	38 000	1 149	1 149
с зависимыми хозяйствующими обществами				
Приобретение товаров, работ, услуг	42 938		34 286	
Реализация товаров, работ, услуг	55 222		121 343	
Списание кредиторской задолженности			33	

Остатки по операциям со связанными лицами на 31.12.2021

Остатки по операциям со связанными лицами	**срок погашения**	**31 декабря 2021**	**31 декабря 2020**
с зависимыми хозяйствующими обществами			
Дебиторская задолженность			
за реализованные товары, работы, услуги	2022	36 966	49 834
минус резерв по сомнительным долгам		-4 796	-28 891
авансы выданные	-		975
Всего активов		**32 170**	**20 943**
с преобладающим (участвующим) физическим лицом, бенефициаром			
Заемные средства			
долгосрочные, без процентов	2023	51 444	71 844
краткосрочные, без процентов			
с зависимыми хозяйствующими обществами			
Кредиторская задолженность			
за приобретенные товары, работы, услуги	2022	13 811	1 624
Всего обязательств		**65 255**	**73 468**

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

Краткосрочные вознаграждения, выплаченные в 2021 году	Единоличный исполнительный орган
оплата труда, включая ежегодный отпуск	1 029
страховые взносы	79

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 31.12.2019						
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**
за 2021 год						
поступило	717	43	16 082			16842
начислено амортизации	991	4	4 326	128		5 449
Остаток на 31.12.2021						
первоначальная стоимость	7 822	499	48 398	1 220	182	58 121
накопленная амортизация	6 218	460	25 560	1 113	182	33 533
балансовая стоимость	**1 604**	**39**	**22 838**	**107**	**0**	**24 588**

Для осуществления деятельности Общество использует недвижимое имущество на условиях аренды

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 2021**	**31 декабря 2020**	**31 декабря 2019**
Товары для перепродажи	по фактической стоимости приобретения	23 626	61 851	101 953
Тара под товаром и порожняя		-	728	1 272
Материалы для коммерческих и административных нужд		2 446	2 533	3 535
		26 072	**65 112**	**106 760**

5. Налог на добавленную стоимость

включает налоговые вычеты, на которые будет уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговые периоды 2022 года.

Виды	**31 декабря 2021**	**31 декабря 2020**	**31 декабря 2019**
НДС по приобретенным ценностям	400	5 165	17 847
НДС при приобретении основных средств в лизинг	773	332	754
	1 173	**5 497**	**18 601**

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 2021	**31 декабря 2020**	**31 декабря 2019**
Задолженность покупателей до вычета резерва	210 476	183 596	92 965
резерв сомнительных долгов	(44 058)	(77 498)	(39 519)
Переплаты в бюджет по налогам и страховым взносам	431	56	1 019
Задолженность поставщиков			
по авансам на приобретение товаров	29 905	23 376	10 351
по премиям за выполнение договорных условий	3 693	2 747	915
расчеты по претензиям			
прочая задолженность	7 682	725	295
	208 129	**133 002**	**66 026**

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 2021	**31 декабря 2020**	**31 декабря 2019**

Касса	250	183	32
Расчетный счет	15 070	6 635	3 595
Депозит на срок до 10.01.2022	30 000		
	45 320	**6 818**	**3 627**

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:

	31 декабря 2021	**31 декабря 2020**	**31 декабря 2019**
Кредит в форме овердрафта под 12% годовых сроком погашения 2020 год	-	-	12 167
Беспроцентные займы сроком погашения 2023 год	51 444	71 844	93 044
	51 444	**71 844**	**105 211**

9. Кредиторская задолженность

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

	31 декабря 2021	**31 декабря 2020**	**31 декабря 2019**
перед поставщиками за товары, услуги	25 617	12 387	23 980
перед покупателями по полученным авансам	2 525	1 064	1 486
по оплате труда	2 622	1 875	1 540
перед бюджетом по налогам и сборам	11 694	13 157	2 637
по выплате дивидендов	-	10 851	
по премиям за выполнение договорных условий	5 336	4 951	2 871
прочая кредиторская задолженность	105	90	87
	47 899	**44 375**	**32 601**

10. Оценочные обязательства

включают резерв на выплату отпусков сотрудникам
.

		2021 год	2020 год	2019 год
на начало		**418**	**2 260**	
	начислено	7 085	167	2 260
	использовано	(2 968)	(2 009)	-
	восстановлено	-	-	-
на конец		**4 535**	**418**	**2 260**

11. Прочие обязательства

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

		31 декабря 2021		**31 декабря 2020**	
	Срок погашения	**краткосрочная часть**	**долгосрочная часть**	**краткосрочная часть**	**долгосрочная часть**
задолженность по договорам лизинга с ООО "ГЕН ЛИЗИНГ"					
№2701-А3/21 от 01.02.2021	2023 год	994	180		
№2701-А2/21 от 01.02.2021	2023 год	994	180		
№2701-А1/21 от 01.02.2021	2023 год	994	181		
№2701-А/21 от 01.02.2021	2023 год	995	181		
№ 2603-А/19 от 26.03.19	2022 год	295		1 912	295
№ 2805-А/19 от 28.05.2019	2021 год			1 164	
		4 272	**722**	**3 076**	**295**

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	2021 год	2020 год
Материальные затраты	22 457	16 237
Затраты на оплату труда	64 370	44 970
Отчисления на социальные нужды	6 032	4 324
Амортизация	5 371	5 864
Прочие затраты	71 481	47 541
Себестоимость реализованных товаров	1 477 838	1 174 447
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 647 549**	**1 293 383**

12.3. Прочие доходы и расходы

Виды прочих доходов / расходов	2021 год		2020 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
оприходование излишков (утилизация продукции с истёкшим сроком годности)	47	-		(24 714)
резерв по сомнительным долгам	73 145	(39 705)	23 651	(61 630)
премия за товарооборот	20 996	(34 385)	24 110	(28 071)
списание кредиторской (дебиторской) задолженности	133	(3 616)	127	(7 676)
расходы на услуги банков		(1 190)		(680)
прочие доходы / расходы	399	(1 230)	2 043	(2 337)
	94 720	**(80 126)**	**49 931**	**(125 108)**

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 6% в бюджет города Севастополя.
В отношении прибыли от осуществления деятельности на территории Республики Крым ставка налога составляет 20%.
Условный расход по налогу на прибыль составляет 14 617 тыс. руб.

	31 декабря 2021		2021	31 декабря 2020		2020
	ОНА / (ОНО)	ВВР / (ВНР)		ОНА / (ОНО)	ВВР / (ВНР)	
Прибыль (убыток) до налогообложения			139 618			54 637
Постоянные разницы						
превышение фактических расходов (доходов), учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами (доходами), принимаемыми для целей налогообложения			5 620			7 783
Временные разницы*						
разницы в стоимости приобретенного в лизинг имущества	(1 359)	(22 651)	(3 272)	(1 163)	(19 379)	(7 572)
резерв сомнительных долгов	2 643	44 057	(33 441)	4 650	77 498	37 979
резерв отпусков	272	4 535	4 117	25	418	(1 842)
Налоговая база (убыток)			112 642			90 985
в том числе облагаемая по ставке						
2%			-			53 470
с 04.12.2020 г. 6%			68 073			19 593
20%			44 569			17 922
Текущий налог на прибыль			(12 998)			(5 829)

*временные разницы преимущественно возникают в деятельности в условиях свободной экономической зоны

Предполагаем, что в 2022 году Общество сохранит право на льготную ставку для налогообложения результатов деятельности на территории свободной экономической зоны в г. Севастополе 6%, поэтому отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2021 сформированы по этой ставке.

13. События после отчетной даты

Общество произвело оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2021 г. и до даты подписания этой бухгалтерской (финансовой отчетности), и пришло к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в этой отчетности, за исключением описанного ниже.
В связи с проведением специальной военной операции с февраля 2022 года наблюдается рост геополитической напряженности, что приводит к существенной волатильности на фондовых и валютных рынках, применению различного рода санкций. Ожидается, что данные события могут оказать влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Общество расценивает это в качестве некорректирующих событий после отчетной даты. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно и с достаточной степенью уверенности оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

14. Дивиденды

По результатам 2021 года до даты подписания этой отчетности объявлены и выплачены дивиденды в сумме 37 647 тыс. руб.

ДИРЕКТОР **МИХАЛИН А.Ю.**

01 декабря 2022 г.