

г. Одинцово Московской области

за 2022 год

(ООО «МИРО»)

Общества с ограниченной ответственностью «МИРО»

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ПОДСЧЕТЫ

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «МИРО»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «МИРО»

Юридический адрес: 143002, Московская обл, г Одинцово, ул Южная, д. 8А, помеш. 408, этаж 4

Обособленного подразделения у организации нет.

Телефон: 8-963-966-0044, 8-903-750-9516

Адрес электронной почты: agv-buh@bk.ru, buh@logisti.ru

Адрес страницы в сети интернет: нет

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «МИРО» зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 5032

09 февраля 2019 г.

ОГРН: 1195081003677

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5032303751

Код причины постановки на учет (КПП): 503201001

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Роднонов Роман Евгеньевич

Бухгалтерская отчетность ООО «МИРО» сформирована исходя из действующих в Российской

Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ООО «МИРО» (далее – Общество) составляет 500 000,00 (Пятьсот тысяч)

рублей.

Учредители: гражданин России – Никифорова Ольга Юлевна, доля участия 50%,

гражданин России Ермачкова Наталья Николаевна, доля участия – 50%.

Основным видом деятельности общества, который является преобладающим и имеет приоритетное

значение для общества, является торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами,

напитками и табачными изделиями.

Производственных, складских и офисных помещений в собственности ООО «МИРО» не имеет,

деятельность ведет на арендованных площадях. Общество не имеет обособленное подразделение.

Информация о кадрах и заработной плате.

Среднесписочная численность работников ООО «МИРО» на 31 декабря 2022 года составила

44 человека против 52 человек в 2021 г. Средняя заработная плата по организации составляет 71 тыс.

руб., задолженность по оплате труда в течение 2022 года отсутствует. Уровень заработной платы выше

среднего по ОКВЭД 46 оптовая торговля по статистическим данным 2020 года 61206 руб.

Головая бухгалтерская отчетность.

Головая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ № 66 н. Головая бухгалтерская отчетность включает полный комплект отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Отчет о целевом использовании полученных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме.

Бухгалтерская отчетность ООО «МИРО» составляется в порядке и сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации; регламентированными введением бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика, информация о деятельности предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «МИРО» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Хозяйственные операции в иностранной валюте не осуществлялись.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты и отражены в балансе 2022 года в сумме:

- 35 697,00 тыс. руб. - дебиторская задолженность,
- 13 948,00 тыс. руб. – кредиторская задолженность и краткосрочные заемные средства.
- 30 600,00 тыс.руб. - депозит в АО СМП БАНК

Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные. Долгосрочные обязательства общества на 31.12.2022 составляют:

63 252,00 тыс.руб. – долгосрочные займы полученные.

Информация о доходах.

Доходы общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы по обычным видам деятельности	За 2022г. (тыс. руб.)	За 2021г. (тыс. руб.)	Процент к 2021г, %
Выручка от реализации	2166974,00	2608241,00	83,08
Выручка от оказания услуг по договорам	34410,00	44227,00	77,80
Доходы	6895,00	9850,00	70,00

Снижение показателей доходов от реализации, выполнения услуг по лицензии и прочих доходов связано с сокращением объема продаж по причинам: снижение покупательского спроса, последствия пандемии 2020-2021 годов, введение санкций на отдельные виды сырья и товаров ввозимых из-за рубли, и прочие.

Основные средства.

В связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 внесены соответствующие изменения в учетную политику. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ, содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

В таблице ниже приведен результат единовременной корректировки балансовой стоимости ОС.

Балансовая стоимость ОС на 31.12.2021г.	до применения	до момента начала амортизации на	Начисленная амортизация после	Начисленная амортизация за 2021г.	Балансовая стоимость на 31.12.2021г. по ФСБУ 6/2020
342029,14 (руб.)	ФСБУ 6/2020, 31.12.2021 (руб.) на	ФСБУ 6/2020, (руб.) на	корректиров (руб.) на	374121,39 (руб.)	211275,33
1966334,19	243367,58	1722936,61			

В составе основных средств отражены транспортные средства со сроком службы более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Затраты на проведение текущих ремонтов включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Арендные отношения

Общество осуществляет деятельность по договорам аренды нежилых помещений с ООО «КОНТРА», ООО «КОРУНД».

В связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 внесены соответствующие изменения в учетную политику.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета одновременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по

Наименование актива	Стоймость права пользования активом на 01.01.2022 (руб.)	Стоймость актива на 01.01.2022 (руб.)	Изменение условия аренды на 31.12.2022 (руб.)	Стоймость права пользования активом на 31.12.2022 (руб.)	Начисленная амортизация за 2022 год (руб.)	Остаточная стоимость по договору аренды, (руб.)
Договор аренды офисных помещений	0,00	4707864,00	869390,00	3838374,00	1 469 785,00	2368689,00
Договор аренды складских помещений	0,00	11334240,00	0,00	11334240,00	3 778 080,00	7556160,00
Итого:	0,00	16042104,00	869390,00	869390,00	5 247 865,00	9924849,00

аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. Результаты изменения показателя бухгалтерской отчетности в связи с началом применения ФСБУ 25/2020.

Нематериальные активы

За 2022 год приобретен объектов нематериальных активов не было.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2022 году не имело.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н (далее - ФСБУ "Запасы").

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, в частности в ООО «МИПРО» к запасам относятся:

- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

Организация не применяет ФСБУ "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на них признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы (за исключением запасов, предназначенных для управленческих нужд) признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (пункт 9 ФСБУ "Запасы").

В 2022 году резерв под обесценение товаров не создавался на основании того, что ООО «МИПРО» не реализовывало товар ниже фактической себестоимости.

Оценка товаров при реализации и списание материалов, а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных заключенными с Обществом договорам. В ООО «МИРО» расчеты с покупателями ведутся по безналичному и наличному расчетам. Сроки оплаты оговорены в договорах, соблюдение сроков исполнения не возникает при срочной задолженности. Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался по причине отсутствия задолженности превышающей оговоренные в договорах сроки.

Займы и кредиты

В 2022 году займы и кредиты ООО «МИРО» не получало.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1. День отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг); имущественных прав;
2. День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказанных услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2022 году Общество применяло при реализации следующие ставки: 10% и 20%. В 2022 году Общество не вело раздельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам, так как выручка по операциям по ставке НДС, отличной от 20%, составляет менее 5% от общей выручки Общества за отчетный год.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Метод начисления налога на прибыль по ст. 286 НК РФ – поквартально с исчислением авансовых ежемесячных платежей. Суммарная ставка налога на прибыль составляет 20 процентов.

Общество применяет положения ПБУ: 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с написанием в учете расходов между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2021 г. рассчитано и отражено в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения (на 31.12.2022 составил 3053,00 тыс. руб.), рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ.

Отложенный налоговый актив (ОНА) рассчитывается как разница между ОНА на 31.12.2022 г. и на 01.01.2022 г. и составляет +1985,0 тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) рассчитывается как разница между ОНО на 31.12.2021 г. и на 01.01.2021 г. и составляет –2006,9 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства сформированы из-за различия в НК и ВУ при учете арендных платежей по ФСБУ 25/2018 и основным средствам ФСБУ 6/2020.

Отложенный налог на прибыль на 31.12.2022 г. определен как разница между ОНА и ОНО и составляет 54,5 тыс. руб.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направления деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности

сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине задолженности, принятой к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине задолженности, равной величине

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы на:

- заработную плату сотрудникам

- страховые взносы, начисляемые на заработную плату

- аренда складского и офисных помещений

- расходы на топливо для транспортных средств осуществляющих доставку товара до покупателя

- расходы на канцтовары, оргтехнику, программное обеспечение (ИС бухгалтерия, ЭДО)

- прочие расходы

За 2022 год расходы по обычным видам деятельности составили 66980,00 тыс. руб., что на 9,5% меньше показателя 2021 года (74019,00 руб.). Уменьшение расходов связано со снижением объемов реализации по сравнению с 2021 годом, сокращением сотрудников, уменьшением расходов на доставку товара покупателям и пр.

ООО «МИРО» не пользуется льготами по начислению страховых взносов как малые и средние предприятия.

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и финансовых обязательств. Проверка при каждой из них, устанавливаются приказом директора Общества. В 4 квартале 2022 года была проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Заработная плата сотрудников - 37 197,00 тыс.руб.

Страховые взносы - 10 963,00 тыс.руб.

Расходы на доставку товара покупателям - 6 728,00 тыс.руб.

Расходы на аренду офисных и складских помещений - 5 248,00 тыс.руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 10 949,00 тыс. руб.

Информация об использовании средств бюджетных субсидий.

В 2022 году Общество не получало средств государственной поддержки в виде субсидий.

Информация об оценочных обязательствах.

Общество не формирует резерв предстоящих расходов.

Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) ООО «МИРО»:

№	Наименование лица	По какому признаку является связанной стороной
1	Ермачкова Наталья Николаевна	Участник Общества, владеет 50% долей в уставном капитале ООО «МИРО»
2	Никифорова Ольга Юльевна	Участник Общества, владеет 50% долей в уставном капитале ООО «МИРО»
3	Родионов Роман Евгеньевич	генеральный директор ООО «МИРО» с 01.01.2022 по 30.11.2022
4	Ермачков А.Ю.	генеральный директор ООО «МИРО» с 01.12.2022 по 31.12.2022.

Операции со связанными сторонами:

В 2022 году Общество выдвигало Учредителям Дивиденды, сумма дивидендов составила

28 224,00 тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	2022 год		2021 год	
		За отчетный период	Незавршенные расчеты на 31.12.2022	За отчетный период	Незавршенные расчеты на 31.12.2021
Ермачкова Н.Н.	Выплата дивидендов	14112,00	-	9310,00	-
Никифорова О.Ю.	Выплата дивидендов	14112,00	-	9310,00	-

Все расчеты осуществляются в безналичной денежной форме.

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами в 2022г. не создавались, списание безнадежных долгов не осуществлялось.

Информация о совершенных обществами крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2021 году не совершались.

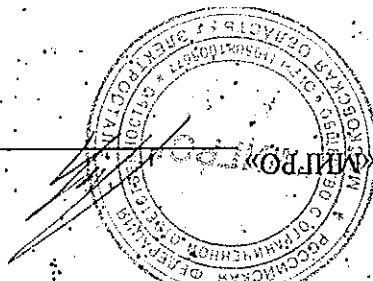
События после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты, признанным фактам хозяйственной деятельности, относятся операции, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

Информация о непрерывной деятельности.

Бухгалтерская отчетность ООО «МИРО» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Чистые активы Общества положительны на протяжении длительного периода деятельности, на 31.12.2022 года составляет 11634,00 тыс. руб. Организация в течение многих лет осуществляла прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам.

Генеральный директор ООО «МИРО» Ермачков А.Ю.



02 марта 2023 г.