

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«МясИнвест»

121596, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул Горбунова, д. 2, стр. 3, помещ. 246
ИНН 9718075922/КПП 773101001

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью "МЯСИНВЕСТ" (далее «Общество») за 2022 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: 121596, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул Горбунова, д. 2, стр. 3, помещ. 246

Почтовый адрес: 121596, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул Горбунова, д. 2, стр. 3, помещ. 246

ОГРН: 1177746945760

Среднесписочная численность составила 18 человек

Численность работающих на отчетную дату 20 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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1 организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Учет аренды

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет Основные средства 3 967 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 поступление 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 2022 года Общество имеет Запасы в сумме 190 226 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года является краткосрочной и составляет 90 282 тыс. руб.

Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты состоят из следующего:

Денежные средства в рублях остаток на 31 декабря 2022 – 27 065 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 2022 года составляет 300 тыс. 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 2022 г. составляет 47 700 тыс. руб.

Задолженность по процентам по займам на 31 декабря 2022 г. составляет 324 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 77 597 тыс. руб.

Резерв предстоящих отпусков

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

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022г. составляют 466 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 2022 году составила 1 951 461 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров списывается по мере реализации товара и в 2022 году составила 1 840 191 тыс. руб.

Коммерческие расходы полностью списываются в отчетном периоде и в 2022 году составили 47 762 тыс. руб.

Проценты к получению за 2022 год составили 82 тыс. руб.

Проценты к уплате за 2022 год составили 4 276 тыс. руб.

Прочие доходы за 2022 год составили 14 340 тыс. руб.

Прочие расходы за 2022 год составили 21 370 тыс. руб.

Расчетов не денежными средствами в 2022 г. Общество не проводило.

Ретроспективное уточнение показателей

В рамках проведения аудиторской проверки за 2021 год были выявлены отклонения. В связи с чем предоставляем уточнения показателей за 2021 год.

- запасы (стр. 1210 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2021 в пределах 405 тыс. руб. Завышение произошло вследствие неполного отражения в бухгалтерском учете в 2021 году результатов инвентаризации МПЗ на общую сумму недостач и потерь 128 тыс. руб. Также произошло занижение вследствие не отражения в бухгалтерском учете восстановленного Резерва под снижение стоимости МПЗ на сумму 533 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 2021 году результатов инвентаризации повлекло за собой недостоверное отражение показателей прочих расходов (стр.2350 Отчета о финансовых результатах) в сторону занижения на сумму 128 тыс. руб.; прочих доходов (стр.2340 Отчета о финансовых результатах) в сторону занижения на не восстановленный Резерв под снижение стоимости МПЗ на сумму 533 тыс. руб. и занижение показателей Коммерческие расходы (стр. 2210 Отчета о финансовых результатах) на сумму 1 тыс. руб. Как следствие, показатель нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе стр.1370 и показатели соответствующих строк Отчета об изменениях капитала за 2021 год занижены на свернутое сальдо разниц показателей в сумме 405 тыс. руб.

Условные факты хозяйственной деятельности

По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2022 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.