Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество с ограниченной ответственностью «МЕЖВЕТСНАБ-ПРО» за 2022 год

г. Москва

Данная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, т.е. ее активы будут использоваться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

Данные в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приведены в тыс.руб.

I. Общие сведения

1. Краткая характеристика деятельности организации:

Сокращенное наименование – ООО «МВС-Про».

ОГРН 1207700303865

Юридический адрес – 115419, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, проезд 2-й Верхний Михайловский, д. 9, стр. 2, офис 324

ООО "МВС-Про" зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по городу Москве; в ЕГРЮЛ 21.08.2020г. внесена запись о создании ООО "МВС-Про" за государственным регистрационным номером 1207700303865; ООО "МВС-Про" присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1207700303865.

Основной вид деятельности по ОКВЭД 46.46. (Торговля оптовая фармацевтической продукцией). На осуществление указанного вида деятельности имеется лицензия № 00-21-2-004348 от 27.08.2021г. Фирма импортирует ветеринарные вакцины применяемые в ветеринарии.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

2. Основные акционеры (учредители) Общества:

Геворгян А. - доля, номинальной стоимостью 6 тыс. руб., 60% Уставного капитал;
Генеральный директор Чернышев Д.Н. - доля, номинальной стоимостью 2 тыс. руб., 20 % Уставного капитала, начальник отдела логистики Ермаков А.А.- доля, номинальной стоимостью 2 тыс. руб., 20 % Уставного капитала.

3. Информация о численности персонала

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 4 человека . Среднесписочная численность работающих на конец отчетного года составляет 3 человека. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0%.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 2 человека. Среднесписочная численность работающих на конец отчетного года составляет 1 человек. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0%.

4. Экономическая среда

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России. Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Из-за событий, связанных с санкциями, возникли сложности из-за отключения от системы SWIFT банка АО «Альфа-Банк», который обслуживает наши расчетные счета в долларах. В связи с чем дополнительно были открыты валютные счета в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" для своевременных расчетов за товар с поставщиком.

Согласно плану оздоровления финансового положения компании на данный момент происходит поиск новых продуктов, новых поставщиков, логистических цепочек для бесперебойной работы компании. Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях и валюте.

В 2023 году также планируется максимальное использование информационных технологий, позволяющее держать высокий уровень результативности при соблюдении мер безопасности сотрудников и партнеров.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим покупателям и сотрудникам, таких как:
- сохранения прежнего уровня заработной платы;
- предоставление покупателям увеличенных сроков по отсрочке оплаты за поставленный товар;
- компания стала внимательнее изучать настроения покупателей и выстраивать новые коммуникационные стратегии
- осуществляется поиск новых партнеров
-происходит планирование деятельности компании с учетом всех возможных последствий санкций применяемых к России недружественными государствами.

5. Территориально обособленные подразделения

Обособленные подразделения и филиалы отсутствуют:

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации была сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
Учетная политика Общества утверждена Приказом №68 от 31.12.2022г.
В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету основных средств, капвложений и договор аренды в связи с обязательным введением в действие ФСБУ 6, 26/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты компания перешла перспективно.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением промежуточной и итоговой бухгалтерской и налоговой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского и налогового учета.

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019
ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется к материалам, товарам, готовой продукции и незавершенному производству (п. 3 ФСБУ 5/2019). Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров., хозяйственные товары.

Способ оценки запасов при выбытии (отпуск сырья в производство, отгрузка товаров, готовой продукции, списание запасов): по средней себестоимости.
Стоимость выбывающих запасов признается расходом периода, в котором произошло выбытие (списание) запасов.

В бухучете организация проверяет на обесценение все запасы 1 раз в год по состоянию на конец отчетного периода – 31 декабря путем сравнения балансовой стоимости запасов с чистой стоимостью продажи.

Оценке на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения (более 12 месяцев) и существенной стоимостью (свыше 500 рублей за единицу товара).

Чистая стоимость продажи товара определяется:

Предполагаемая стоимость продажи товара или готовой продукции (реально возможная на рынке на данный момент)	– Предполагаемые затраты на продажу	= Чистая стоимость продажи товара или готовой продукции

Чистая стоимость продажи материалов определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные материалы на отчетную дату.

Резерв создается по каждому наименованию.

Критериями обесценения запасов являются:

- длительное время нахождения запасов на предприятии (свыше 365 дней с даты принятия к учету)
- моральное устаревание;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости.

Предприятием в отчетном году создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Отчисления в резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете производятся ежеквартально.
Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

Организация ежеквартально создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Затраты аккумулируются на счете 44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

В состав расходов на продажу включаются следующие затраты: амортизация основных средств; расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря; расходы на ремонт основных средств; расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд; расходы на водоснабжение; потери товаров и технологические отходы; расходы на тару; транспортные расходы; расходы на специальную одежду; расходы на хранение товаров; расходы на рекламу; прочие расходы.

Все расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов,

установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Основные показатели деятельности	Ед. изм.	2022г.	2021г.
Выручка (нетто) от продажи товаров	т.р.	840 056	0
Себестоимость проданных товаров	т.р.	506 180	0
Коммерческие расходы	т.р.	16 763	74
Прибыль(убыток) до налогообложения	т.р.	294 445	-96
Налог на прибыль	т.р.	58 888	0

Коммерческие расходы включается в себя расходы, связанные со служебными поездками и командировками 189,5 тыс.руб в 2022г (в 2021г-0 тыс.руб.), амортизацию основных средств -4,9 тыс. руб. в 2022г (в 2021г-0 тыс.руб.), арендную плату – 537,4 тыс. руб. в 2022г (в 2021г-0 тыс.руб.), материальные расходы 1245,5 тыс.руб. в 2022г (в 2021г-0 тыс.руб.), расходы на оплату труда 3973,0 тыс.руб. в 2022г (в 2021г-0 тыс.руб.), налоги взносы – 1097,1 тыс.руб. в 2022г (в 2021г-0 тыс.руб.), расходы на отгрузку – 8309,3 тыс.руб. в 2022г (в 2021г-0 тыс.руб), прочие услуги (информационные, консультационные, юридические, услуги связи и т.п.) -1406,2 тыс.руб. в 2022г (в 2021г-0 тыс.руб.),

Пояснения 6. Забалансовое имущество. Полученные в аренду основные средства.

ООО «МВС-Про» арендует офисное помещение и складское помещение.

Пояснения №7 к Отчету о финансовых результатах:

Прочие доходы:

тыс. руб

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	31573,6	
Курсовые разницы	132911,9	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1648,7	
Прочие доходы	41,3	
Резервы по сомнительным долгам	6271,1	
Итого	**172446,6**	**0**

Прочие расходы:

тыс. руб

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Госпошлина	0	7,5
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	31617,5	

Курсовые разницы	143363,1	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	8925,4	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	30,0	
Прочие расходы (не учитываемые при налогообложении)	8,3	
Расходы на услуги банков	3283,1	14,4
Проценты к получению (уплате)	102,7	
Резервы по сомнительным долгам	7784,3	
Итого	**195114,4**	**21,9**

Пояснение №8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2022 года	**2021 года**
Текущие счета в банках	82 859,7	9,5
Касса		
Итого	**82 859,7**	**9,5**

Пояснения к Отчету о Движении денежных средств:
Изменение курса валюты указано справочно.

тыс.руб.

Строка 4119 Прочие поступления денежных средств	За 2022	За 2021
Поступление от продажи валюты	31573,6	
НДС поступ. От продаж	69298,2	
Доход от отклонения курса покупки ин.валюты от офиц.курса	1648,7	
Итого	**102520,5**	

тыс.руб.

Строка 4129 Прочие платежи	За 2022	За 2021
НДС	16751,3	
Государственная пошлина, санкции	7,9	7,5
Расчеты с подотчетными лицами	311,7	
Расходы на услуги банков	2020,7	14,4
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	40542,9	
Итого	**59634,50**	

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату 31.12.2022г. составляет:

1 доллар США (USD)=70,3375 руб.
1 евро (EUR) =75,6553 руб.
Величина изменения курсовой разницы и результат от купли-продажи иностранной валюты (свернуто):

Наименование показателя	Положительные курсовые разницы, тыс.рублей	Отрицательные курсовые разницы, тыс.рублей
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	10495,0
Величина курсовых разниц, образовавшаяся по операциям купли-продажи валюты, а также переоценки валютных счетов	-	7276,8

Пояснения №9 Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:
тыс. руб
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства:

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль до налогообложения	294 445	
Условный расход по налогу на прибыль	58 888	
Отложенные налоговые активы	0	
Отложенные налоговые обязательства	3	
Постоянный налоговый расход	2	

Отложенные налоги 3 тыс.руб. сформировались за счет временных разниц, связанных с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении амортизации основных средств и спецодежды.

По итогу 2022 года получена прибыль в размере 294 445 тыс.руб.
Балансовая прибыль отличается от прибыли, указанной в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 г на 6 тыс.руб. это связано с тем, что часть затрат учтенных в бухгалтерском учете, не учитывалась в налогооблагаемой базе по налогу на прибыль. Разницы обусловлены наличием затрат таких как:
-штрафные санкции -2 тыс.руб.
- прочие расходы –4 тыс.руб.

Пояснение №10. Информация о связанных сторонах. Бенефициар.

Геворгян А. - доля, номинальной стоимостью 6 тыс. руб., 60% Уставного капитал – бенефициар.

Информация о взаимозависимых лицах по состоянию на 31.12.2022г.:

В отчетном периоде 2022г проводились следующие операции со взаимосвязанными лицами:

1. 01.08.2022г общим собранием учредителей ООО «МВС-Про» была рассмотрена и утверждена промежуточная бухгалтерская отчетность за 1-ое полугодие 2022 год.

2022 год. Собрание постановило распределить и выплатить в качестве дивидендов 106 819,1 тыс.руб. учредителям исходя из их доли в уставном капитале.
Выплата (с учетом удержания налога на доходы физических лиц) была произведена частями:
16.08.2022г в размере 21 363,8 тыс.руб. Чернышев Д.Н.;
в размере 21 363,8 тыс.руб. Ермаков А.А.;

18.08.2022г в размере 64 091,5 тыс.руб. Геворгян А.

Пояснение №11. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Выплата управленческому персоналу за 2022 год у в количестве 1 человек включена в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой и единовременными премиями, общая сумма которых составляет 2100 тыс. руб. (сумма включает в себя НДФЛ) и отчислениями страховых взносов в размере 539 тыс. руб.

Пояснение №12. Риски хозяйственной деятельности

Финансовые риски: Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, валютному риску и риску ликвидности.

Валютный риск возникает у Общества в отношении операций и сальдо, выраженных в валюте, отличной от российского рубля. Валютой, генерирующий данный риск является доллар США. Степень подверженности валютному риску отслеживается на постоянной основе для получения уверенности, что данная степень находится на приемлемом уровне. Общество не использует производные финансовые инструменты для целей хеджирования.

Рыночный риск - это риск, который отражается в изменениях рыночных цен, таких как обменные курсы, которые в свою очередь неизбежно затронут доход Общества или рыночную стоимость ее финансовых инструментов. Целью рыночного риск-менеджмента является управление и контроль подверженности рынка рискам в приемлемых пределах, а также оптимизация прибыли.

Риск ликвидности определен как риск того, что Общество не сможет своевременно урегулировать обязательства или сделать это по разумной цене. Руководство осуществляет надзор за рисками ликвидности и финансирования, связанными с ними процедурами и политикой.

Общество управляет риском ликвидности, основываясь на потребностях Общества, налогообложении, капитале и особенностях регулирования, если применимо, за счет различных источников финансирования в целях поддержания гибкости.
Процедуры Общества по управлению ликвидностью и финансированием включает следующее:
а) прогнозирование денежных потоков и рассмотрение необходимого для этого размера ликвидных активов;
б) мониторинг балансовых коэффициентов ликвидности на предмет соответствия внутренним требованиям;
в) поддержание разнообразных источников финансирования;
г) управление концентрацией и сроками погашения задолженности, др.

Пояснение №13. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием ряд стран ввел пакет санкций, которые

могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Одна из санкционных мер — отключение от системы SWIFT банка АО "Альфа-Банк", который обслуживает расчетные счета в долларах. Данный факт негативно и существенно повлиял на деятельность общества в целом и на соблюдение непрерывности деятельности в будущем. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Организации. Организация имеет серьезные внешние обязательства, и, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников, это не влияет на способность Организации продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Пояснение №14. Информация о непрерывности деятельности

В связи со спецификой деятельности (наличием дебиторской задолженности покупателей и заказчиков с длительными сроками) имеется кредиторская задолженность с длительными сроками. Размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками с длительными сроками не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, погашение производится в соответствии с графиками, согласованными с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы компании, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2022 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность. Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор Чернышев Д.Н.

22 марта 2023 г.