ООО «Фиш Импорт»
ИНН 7733807528/ КПП 773301001
ОГРН 1127746509307
Юр. адрес: 125459, г. Москва, Фабрициуса ул., д. 46, кв. 45

28 марта 2023 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «Фиш Импорт» за 2022 г.

Юридический адрес: 125459, г. Москва, ул. Фабрициуса, дом 46, кв. 45.
Основной вид деятельности: импорт и оптовая торговля с/м рыбой и морепродуктами.
Численность работающих на 31.12.2022 г.- 6 человек.
Учредители: Попов Владимир Александрович - генеральный директор ООО «Фиш Импорт» 50% доля в уставном капитале, Женин Николай Александрович - коммерческий директор ООО «Фиш Импорт» 50% доля в уставном капитале.
Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.
Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
Организация применяет общую систему налогообложения.
На балансе имеются легковой автомобиль AUDI Q7 3.0, первоначальная стоимость которого составляет 4451855,61 руб., легковой автомобиль MERCEDES-BENZ GLC 250d 4MATIC Coupe черный, первоначальная стоимость которого составляет 3222372,88 руб., а также легковой автомобиль HYUNDAI TUCSON, первоначальная стоимость которого составляет 2154895,48 руб., приобретенный в 2020 году по договору лизинга.
Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющие с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства.
Переоценка основных средств не производится.
В связи с возможностью применения упрощенного учета ФСБУ 6/2020 применяется перспективно (п. 51 ФСБУ 6/2020), то есть:
- только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта;
- без корректировки сформированных ранее данных бухгалтерского учета;
- без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

По состоянию на 31.12.2022 — отражены данные с учетом того, что в течение года применялись положения ФСБУ 6/2020.
В соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 на начало отчетного периода произведена корректировка следующих элементов амортизации:
- срок полезного использования
- ликвидационная стоимость.

Сумма амортизации была скорректирована в корреспонденции со счетом 84 на 2494 тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2021 — входящие данные баланса соответствуют данным баланса за 2021 год, т.е. без учета каких-либо корректировок.
Учитывая вышеизложенное, разница между показателями в строке 1370 на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 больше, чем показатель чистой прибыли (строка 2400) из отчета о финансовых результатах за 2022 год.
Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товар учитывается по фактической себестоимости. Учет покупных товаров ведется без использования 15 и 16 счетов. Оценка товаров для продажи производится по стоимости их приобретения, включая таможенную пошлину и таможенный сбор. Остальные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Учет покупных товаров и формирование себестоимости ведется с использованием 41 счета. Списание себестоимости покупных товаров при их реализации и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада учитываются в составе расходов н продажу посредством использования счета 44 *(Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019)* и признаются в составе расходов пропорционально себестоимости проданных товаров. *(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))*

Для целей налогового учета стоимость приобретения товаров формируется с учетом таможенных платежей и таможенных сборов (ст. 320 НК РФ), без учета транспортных расходов по доставке покупных товаров до склада организации, которые отражаются в налоговом учете как прямые расходы по торговым операциям. Транспортные расходы, связанные с доставкой товара до склада списываются по итогам месяца в уменьшение выручки от продаж в порядке, предусмотренном в ст. 320 НК РФ (пропорционально остатку товара на складе), а остальные расходы списываются в полном объеме.

Распределение расходов производится следующим образом:

- прямые расходы (стоимость покупных товаров, включая импортную пошлину и сбор; расходы на доставку покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров по условиям договора). Транспортные расходы списываются пропорционально остатку товара на складе.
- косвенные расходы (все остальные расходы, осуществленные в текущем месяце, связанные с реализацией товаров, имущества, имущественных прав, учитываемые при исчислении прибыли текущего месяца).

Резерв по сомнительным долгам создается в бухгалтерском учете (п.70 Положения по бухгалтерскому учету №34н). В налоговом учете подобный резерв в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения не создается, вследствие чего образуется разница в бухгалтерском и налоговом учете в части определения прибыли (убытка) до налогообложения.

В результате возврата товара от покупателя в январе 2023 года произведена корректировка реализации за 2022 год в бухгалтерском учете в размере 1125 тыс. руб.

В связи с вышеизложенным, показатели доходов в декларации по налогу на прибыль и в Отчете о финансовых результатах не совпадают.

Выручка по основному виду деятельности за 2022 год составила 105716 тыс. руб., что составляет 100 % от общей выручки.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и бухгалтерском балансе отражены в составе строк следующие показатели:

1. В строке 1210: остаток по счету 44(транспортные расходы) - 3495 тыс. руб., остаток товара на складе счет 41 - 41606 тыс. руб., остаток материалов счет 10 – 27 тыс. руб..
2. В строке 1230: 22347 тыс. руб. - дебиторская задолженность покупателей, 4511 тыс. руб.- авансы, выданные иностранным и российским поставщикам, 5730 тыс. руб. – НДС и расходы будущих периодов.
3. В строке 1250: 11872 тыс. руб.- денежные средства на расчетном и валютном счетах.
4. В строке 1510: 5849 тыс. руб.- заемные средства. Сроки погашения займов: 31.12.2023 года.
5. В строке 1520: 36013 тыс. руб. - кредиторская задолженность поставщикам, прочим кредиторам.

6. В отчете о финансовых результатах в строке 2110: 105716 тыс. руб.- выручка от реализации товара (рыбная продукция).
7. В строке 2120: 74049 тыс. руб.- себестоимость товара, 15227 тыс. руб.- издержки обращения.
8. В строках 2340 и 2350: преимущественно отражены формирование и восстановление резерва по сомнительной задолженности.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).
Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было. Событий после отчетной даты не было, торговая деятельность не прекращалась, государственная помощь не выдавалась, операций со связанными лицами не производились.

Генеральный директор
ООО «Фиш Импорт» В.А. Попов

