

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «М-СЕРВИС» за 2022 год.**

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «М-СЕРВИС»
1.2. Юридический адрес: 142502, Московская область, г. Павловский Посад, ул. Орджоникидзе, д. 14, офис 49
1.3. Дата регистрации: 10 мая 2017 г
1.4. ОГРН – 1175053007810
1.5. ИНН - 5035029257
1.6. У Общества отсутствует обособленное подразделение.
1.7. Уставный капитал – 10000-00 руб. Участником является:
- Борисова Светлана Викторовна – 100%
1.8. Численность работников по состоянию на 31.12.2022 год составляет 54 человека, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Дирекция	3
Отдел кадров	2
Бухгалтерия	6
Отдел закупок	2
Отдел продаж	18
Отдел учета товара	2
Склад	16
Отдел взаиморасчетов	2
Отдел ИТ	2
Административно-хозяйственный отдел	1

- 1.9. Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля молочной продукцией (ОКВЭД2 46.33.1).
1.10. У Общества отсутствуют лицензии.
1.11. Общество не является членом СРО.

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

На основании Сведений из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства организация в 2022 году является малым предприятием. На основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ организация имеет право вести упрощенный бухгалтерский учет.

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

На основании Сведений из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства организация в 2022 году является малым предприятием. На основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ организация имеет право вести упрощенный бухгалтерский учет. Исходя из выше изложенного, организация имеет право не в полной мере применять ФСБУ 6/2020.

Критерием отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимость которых составляет не более 100000 рублей за единицу.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Объекты основных средств классифицируются по видам и группам:

- Недвижимость
- Средства транспортные
- Машины и оборудование
- Инвентарь производственный и хозяйственный
- Другие

В бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется с учетом классификации основных средств, утвержденных Общероссийским классификатором основных фондов, включаемых в амортизационные группы, утвержденным Приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. № 2018-ст и устанавливается приказом руководителя.

2.2. Материально-производственные запасы

Организация имеет право не применять ФСБУ 5/2019, так как является малым предприятием и ведет упрощенный бухгалтерский учет.

Учет запасов ведется на счете 10 «Материалы».

Учет запасов ведется по номенклатурным номерам.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, списание осуществляется по средней себестоимости.

2.3. Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Обычным видом деятельности организации является деятельность по оптовой торговле молочной продукцией.

Бухгалтерский учет расходов ведется на счете:

- 44.1.1 «Расходы на продажу»
- 91.2 «Прочие расходы»

Расходы, учтенные на счете 44.1.1 «Расходы на продажу», в конце месяца списываются на счет 90.2 «Себестоимость продаж».

2.4. Учет доходов

Доходом организации в соответствии с определением, содержащимся в пункте 2 ПБУ 9/99, признается увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности.
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности по оптовой торговли молочной продукцией.

Учет доходов ведется на счете 90.1.1 «Выручка».

Прочими доходами Общества являются:

- проценты за предоставление в пользование денежных средств по договорам процентных денежных займов;
- прочие доходы.

Учет прочих доходов ведется на счете 91.1 «Прочие доходы».

2.5. Изменения учетной политики

В связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 внесены изменения в учетную политику Общества. Выбран перспективный вариант перехода на новый стандарт (новые правила применять только к новым фактам хозяйственной жизни).

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Основные средства в Обществе отсутствуют.

3.2. Займы (кредиты) полученные

Полученные займы и кредиты - отсутствуют.

3.3. Займы (кредиты) выданные

Выданные займы и кредиты - отсутствуют.

3.4. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Обществом не создаются резерв по сомнительным долгам, резервы по гос. отпускам и прочие резервы.

4. Сведения о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций	Оборот за отчетный период, руб.	Сумма долга на 31.12.2022г.
Борисова Светлана Викторовна	Бенефициар – доля участия 100 % Директор	Оплата труда	570827-11	-

5. Сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

Размер выплат основному управленческому персоналу за 2022 год составил 1997054 04 руб., страховые взносы – 410816-82 руб.

6. Расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности

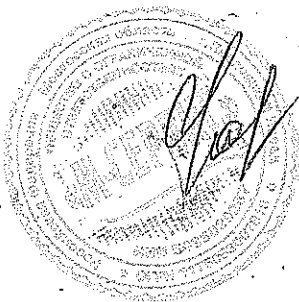
Отраженная в бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность является текущей. Просроченной дебиторской или кредиторской задолженности организации нет.

7. Расчеты с бюджетом

Отраженная в бухгалтерской отчетности задолженность перед бюджетом является текущей. Просроченной задолженности перед бюджетами всех уровней у организации отсутствуют.

Директор

«29» марта 2023 г.



Борисова С.В.