

2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	3а 2022 г.	54091	(6814)	13012	-	-	(9767)	-	-	67103	(16581)
	5210	3а 2021 г.	-	-	54091	-	-	(6814)	-	-	54091	(6814)
в том числе:												
Право пользования активом (арендованный)	5201	3а 2022 г.	54091	(6814)	12229	-	-	(9767)	-	-	66320	(16581)
	5211	3а 2021 г.	-	-	54091	-	-	(6814)	-	-	54091	(6814)
Перечисленный аванс по договору лизинга	5202	3а 2022 г.	-	-	783	-	-	-	-	-	783	-
	5212	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	3а 2022 г.	547774	(278661)	3607	(121456)	100384	(89982)	350128	(184476)	780053	(452735)
	5230	3а 2021 г.	472870	(381666)	86636	(145256)	88878	(25947)	133524	40074	547774	(278661)
в том числе:												
Транспортные средства	5221	3а 2022 г.	547230	(278226)	3607	(120912)	99855	(89888)	350128	(184476)	780053	(452735)
	5231	3а 2021 г.	472326	(381367)	86636	(145256)	88878	(25811)	133524	40074	547230	(278226)
Машины и оборудование	5222	3а 2022 г.	544	(435)	-	(544)	529	(94)	-	-	-	-
	5232	3а 2021 г.	544	(299)	-	-	-	(136)	-	-	544	(435)

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	3а 2021 г.	-	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	3а 2022 г.	3а 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	327318	269113	91204
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	74170	88146
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	49739	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	74170	88146
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись) **Киселев Андрей Николаевич**
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
 (подпись) **Пинхасова Екатерина Владимировна**
 (расшифровка подписи)

14 Марта 2023 г.

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись) **Киселев Андрей Николаевич**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) **Пинхасова Екатерина Владимировна**
(расшифровка подписи)

14 Марта 2023 г.

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	3а 2022 г.	14	-	30	(30)	-	-	X	14	-
	5420	3а 2021 г.	14	-	6	(6)	-	-	X	14	-
в том числе:											
Материалы	5401	3а 2022 г.	14	-	30	(30)	-	-	-	14	-
	5421	3а 2021 г.	14	-	6	(6)	-	-	-	14	-

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Киселев Андрей
Николаевич**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

**Пинхасова Екатерина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

14 Марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2022 г.	9311	-	4483	-	(3899)	-	-	-	9895	-
	5530	3а 2021 г.	6755	-	5614	-	(3058)	-	-	-	9311	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2022 г.	7215	-	4403	-	(2669)	-	-	-	8949	-
	5531	3а 2021 г.	4075	-	4659	-	(1519)	-	-	-	7215	-
Расчеты с поставщиками	5512	3а 2022 г.	1124	-	22	-	(857)	-	-	-	289	-
	5532	3а 2021 г.	267	-	857	-	-	-	-	-	1124	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5513	3а 2022 г.	308	-	-	-	(100)	-	-	-	208	-
	5533	3а 2021 г.	408	-	-	-	(100)	-	-	-	308	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	3а 2022 г.	662	-	57	-	(273)	-	-	-	446	-
	5534	3а 2021 г.	771	-	98	-	(207)	-	-	-	662	-
Расчеты по налогам, сборам и взносам	5515	3а 2022 г.	2	-	1	-	-	-	-	-	3	-
	5535	3а 2021 г.	1234	-	-	-	(1232)	-	-	-	2	-
Итого	5500	3а 2022 г.	9311	-	4483	-	(3899)	-	-	-	9895	-
	5520	3а 2021 г.	6755	-	5614	-	(3058)	-	-	-	9311	-

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную зadolженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2022 г.	22695	6414	-	(15913)	-	-	13196
	5571	3а 2021 г.	-	22695	-	-	-	-	22695
в том числе:									
Обязательство по аренде (лизингу)	5552	3а 2022 г.	22695	6414	-	(15913)	-	-	13196
	5572	3а 2021 г.	-	22695	-	-	-	-	22695
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2022 г.	49315	4554	-	(33707)	-	-	20161
	5580	3а 2021 г.	33225	77706	430	(62046)	-	-	49315
в том числе:									
Расчеты с поставщиками	5561	3а 2022 г.	144	-	-	-	-	-	144
	5581	3а 2021 г.	6629	-	-	(6485)	-	-	144
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	3а 2022 г.	10701	-	-	(10701)	-	-	-
	5582	3а 2021 г.	416	10701	-	(416)	-	-	10701
Расчеты с персоналом по оплате труда	5563	3а 2022 г.	139	4554	-	(4553)	-	-	140
	5583	3а 2021 г.	134	5	-	-	-	-	139
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5564	3а 2022 г.	33661	-	-	(14936)	-	-	18725
	5584	3а 2021 г.	18880	63115	-	(48334)	-	-	33661
Расчеты по налогам, сборам и социальным отчислениям	5565	3а 2022 г.	4670	-	-	(3517)	-	-	1152
	5585	3а 2021 г.	1702	3885	-	(917)	-	-	4670
Векселя выданные	5566	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5586	3а 2021 г.	5464	-	430	(5894)	-	-	-
Итого	5550	3а 2022 г.	72010	10968	-	(49620)	-	X	33357
	5570	3а 2021 г.	33225	100401	430	(62046)	-	X	72010

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-

Руководитель _____
**Киселев Андрей
Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
**Пинхасова Екатерина
Владимировна**
(подпись) (расшифровка подписи)

14 Марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	374	475	(511)	-	338
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	374	475	(511)	-	338

Руководитель _____
(подпись)

**Киселев Андрей
Николаевич**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

**Пинхасова Екатерина
Владимировна**
(расшифровка подписи)

14 Марта 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «МПК-логистик»
(ООО «МПК-логистик»)
123007 г. Москва, Хорошевское шоссе д. 32А пом.ХІV, ком.64-70 (офис 315)
ОГРН 1087746862807 ИНН 7714747880 КПП 771401001

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 г

ООО «МПК-логистик» является коммерческой организацией, действующей в порядке, предусмотренном ГК РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими законодательными актами РФ. В 2022г. Общество осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Протоколом №2/2015 Общего собрания участников от 13.07.2015г.

ООО «МПК-логистик» зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 22 июля 2008 г. за основным государственным регистрационным номером 1087746862807.

Адрес места нахождения (почтовый адрес) Общества: 123007, Российская Федерация, г.Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А, пом. ХІV, комн.64-70 (офис 315).

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Управление Обществом, согласно Уставу, осуществляют:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор.

1. Информация о связанных сторонах

1.1 Участники общества:

- Компания ECHELON SYSTEMS LTD – доля в Уставном капитале 95%;
- Гусев Максим Константинович - доля в Уставном капитале 5%.

По информации, полученной от ECHELON SYSTEMS LTD 31.12.2021г, в ответ на наш запрос в отношении бенефициарных владельцев (физических лицах, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале)), такие владельцы отсутствуют.

Операции с участниками общества в 2022г не проводились.

1.2 Киселев Андрей Николаевич - единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор). Характер отношений: трудовой договор с сотрудником общества по совместительству (ставка 0,2%). Виды операций: произведенные выплаты заработной платы. Объем операций в 2022г: начисленная заработная плата 240 тыс.руб. + взносы во внебюджетные фонды 75 тыс.руб. Итого 315 тыс.руб.

1.3 Закрытое Акционерное Общество «Московская Пивоваренная Компания» (ИНН 5029104266) - Участник Общества Компания ECHELON SYSTEMS LTD является единственным акционером, владеющим 100 % долей ЗАО «Московская Пивоваренная Компания». Характер отношений: договоры аренды и субаренды транспортных средств (106 действующих договоров по состоянию на 31.12.22г), перевыставленные штрафы ГИБДД за нарушение ПДД сотрудниками, закрепленными за арендованными автомобилями.

Объем операций в 2022г: суммы начисленной арендной платы по договорам аренды и субаренды транспортных средств 38 281,2 тыс.руб. (с НДС), перевыставленные штрафы ГИБДД за нарушение ПДД 458,2 тыс.руб.

1.4 Общество с ограниченной ответственностью "Волковская пивоварня" (ИНН 5029193210) - ЗАО «Московская Пивоваренная Компания» (ИНН 5029104266) является участником, владеющим 99%

долей ООО "Волковская пивоварня". Характер отношений: договоры аренды и субаренды транспортных средств (4 действующих договора по состоянию на 31.12.22г),, перевыставленные штрафы ГИБДД за нарушение ПДД сотрудниками, закрепленными за арендованными автомобилями.

Объем операций в 2022г: суммы начисленной арендной платы по договорам аренды и субаренды транспортных средств 1 402,4 тыс.руб. (с НДС), перевыставленные штрафы ГИБДД за нарушение ПДД 19,5 тыс.руб.

1.5 Общество с ограниченной ответственностью "Альянс Б" (ИНН 9710069814) – ООО «МПК-логистик» владеет долей в УК ООО «Альянс Б» в размере 19%. Операции с ООО «Альянс Б» в 2022г не проводились.

2. Хозяйственная деятельность организации

Основной деятельностью ООО «МПК-логистик» в 2022г. является: предоставление имущества в аренду (субаренду).

Среднесписочная численность работников в 2022 г. составила 3 человека.

Существенные показатели, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности Общества, отражены в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах и приложениях к ним, а также в Пояснениях, входящих в состав Бухгалтерской отчетности за 2022г: «Основные средства», «Запасы», «Дебиторская и Кредиторская задолженность», «Оценочные обязательства», «Финансовые вложения».

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

2.1 Выручка от основного вида деятельности в 2022 г. составила 67 530 тыс. руб.

Порядок признания доходов.

Выручка от оказания услуг признается на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг;

Выручка от продажи основных средств и иных активов признается на дату подписания акта приема-передачи, ОС-1 или ТОРГ-12;

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков признаются в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

Суммы дооценки активов отражается в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

2.2 По строке **2120 Отчета о финансовых результатах** отражена себестоимость оказанных услуг в размере 45 615 тыс. руб, в том числе:

- 1) 24 325 тыс.руб – амортизация основных средств и ППА;
- 2) 4 215 тыс.руб – затраты на лизинг;
- 3) 569 тыс.руб – заработная плата и налоги с ФОТ сотрудников транспортного отдела
- 4) 2 393 тыс.руб – расходы на содержание и ремонт транспортных средств
- 5) 14 113 тыс.руб – расходы на страхование имущества.

2.3 По строке **2220 Отчета о финансовых результатах** отражены общехозяйственные (управленческие) расходы в размере 9 466 тыс. руб, в том числе:

- 1) 5 240 тыс.руб – расходы на оплату труда и налоги с ФОТ административно-управленческого персонала;
- 2) 2 687 тыс.руб – расходы на аренду помещения;

- 3) 1 364 тыс.руб – расходы на информационные и аудиторские услуги;
- 4) 175 тыс.руб – прочие управленческие расходы.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", признаются в том периоде (месяце), в котором они возникли и ежемесячно, в последний день отчетного месяца, списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи", субсчет "Себестоимость продаж".

2.4 Прибыль от оказанных услуг составила 12 449 тыс. руб, которая отражена по стр. **2200 Отчета о финансовых результатах**.

2.5 По строке **2320 Отчета о финансовых результатах** отражены начисленные проценты к получению по займам, выданным сотрудникам, в сумме 23 тыс. руб.

2.6 По строке **2330 Отчета о финансовых результатах** отражены начисленные проценты по долговым обязательствам (обязательство по аренде ОС) к уплате в сумме 3 627 тыс. руб.

2.7 По строке **2340 Отчета о финансовых результатах** отражены прочие доходы в размере 28 619 тыс. руб, в том числе:

- 1) 26 893 тыс.руб - доходы, связанные с реализацией основных средств;
- 2) 1 726 тыс.руб – прочие внереализационные доходы, в том числе страховые возмещения от страховых компаний по полисам страхования ОСАГО и КАСКО, полученные в результате наступления страхового случая.

2.8 По строке **2350 Отчета о финансовых результатах** отражены прочие расходы в размере 25 274 тыс. руб, в том числе:

- 1) 23 160 тыс.руб - расходы, связанные с реализацией основных средств;
- 2) 496 тыс.руб – прочие внереализационные расходы, в том числе затраты на дополнительное страхование автогражданской ответственности (ДСАГО);
- 3) 1 375 тыс.руб – прочие косвенные расходы, в том числе транспортный налог;
- 4) 226 тыс.руб – расходы на услуги банков;
- 5) 17 тыс.руб – штрафы, уплаченные согласно условий заключенных договоров с контрагентами

2.9 Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за 2022г. составила 12 190 тыс. руб. (стр.**2300 Отчета о финансовых результатах**).

Расход по налогу на прибыль составил 3 513 тыс.руб;

В том числе:

- Сумма текущего налога на прибыль составила 1 962 тыс.руб,
- Изменение отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) за 2022г: 1 551 тыс.руб;

2.10 Чистая прибыль по результатам деятельности организации за 2022г. составила 8 677 тыс.руб. (стр.**2400 Отчета о финансовых результатах**).

2.11 Совместная деятельность не ведется.

Условные факторы хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.23 отсутствуют.

Существенные события после отчетной даты, которые подлежат раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98, отсутствуют.

2.12 При формировании отчетности за 2022 год в целях сопоставимости показателей произведены корректировки в Балансе, связанные с уточнением показателей за 2021 год в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Аренда». Подробности корректировок приведены ниже в таблице.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	Сумма на 31.12.2021г до корректировки (тыс.руб)	Сумма корректировки (тыс.руб)	Сумма на 31.12.2021г после корректировки (тыс.руб)	Комментарий к изменениям
Основные средства	1150	-	47 277	47 277	Переход на ФСБУ 25/2018 "Аренда" Право пользования активом отражено в составе внеоборотных активов
В том числе:					
Право пользования активом (арендованные ОС)	11507	-	47 277	47 277	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	180 997	88 116	269 113	Переход на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" продлен срок СПИ ОС
В том числе:					
Основные средства, переданные в аренду	11601	180 997	88 116	269 113	
Отложенные налоговые активы	1180	68	7 423	7 491	Переход на ФСБУ 25/2018 "Аренда" отражен отложенный налоговый актив с оценочных обязательств по арендованным основным средствам
Налог на добавленную	1220	13 737	-13 737	0	Переход на ФСБУ 25/2018 "Аренда" Налог на добавленную стоимость по лизинговому ОС исключен из состава оборотных активов
В том числе:					
НДС по приобретенным ОС	12201	13 737	-13 737	0	
Переоценка внеоборотных активов	1340	73 397	94 016	167 413	Переход на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" увеличение переоцененной стоимости ОС, связанное с продлением срока СПИ
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	47 336	3 142	50 478	Переход на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" уменьшение ранее начисленной амортизации ОС, связанное с продлением срока СПИ
Долгосрочные обязательства, в том числе:	1400	0	74 004	74 004	
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	51 309	51 309	Переход на ФСБУ 25/2018 "Аренда" отражено отложенное налоговые обязательство с ППА по арендованным основным средствам
В том числе:					
ОНО, начисленные в связи с применением ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020	14201	0	51 309	51 309	
Прочие обязательства	1450	0	22 695	22 695	Переход на ФСБУ 25/2018 "Аренда" отражено обязательство по аренде по арендованным основным средствам
В том числе:					
Обязательство по аренде (лизингу)	14501	0	22 695	22 695	
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	91 400	- 42 085	49 315	Переход на ФСБУ 25/2018 "Аренда" уменьшена задолженность перед лизингодателем по арендованным ОС в связи с изменением в учете
В том числе:					
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	75 746	- 42 085	33 661	

3. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета.

В форму бухгалтерского баланса внесены изменения по Приказу Министерства финансов РФ № 66н от 02.07.2010г. в редакции Приказа Минфина России № 61н от 19.04.2019г.

Согласно критериям для проведения обязательного аудита, установленным Федеральным законом "О внесении изменения в статью 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 29.12.2020 N 476-ФЗ, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «МПК-логистик» не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности. При определении уровня существенности при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности Общество руководствуется качественным и количественным составом информации по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1 Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется перспективно, а именно единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало периода без пересчета сравнительных показателей.

В составе основных средств отражаются транспортные средства, права пользования арендованным имуществом, затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и более 500 000 (пятьсот) тысяч рублей, если межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта ОС и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Для начисления амортизации по основным средствам Общество использует линейный метод.

Амортизация не начисляется по объектам стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации списываются на затраты на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;

- опыта эксплуатации аналогичных объектов основных средств на основании документа «Техническое обоснование установления срока полезного использования», утвержденного комиссией по приему в эксплуатацию основных средств.

Срок полезного использования существенных расходов на ремонт, учтенных в качестве отдельного инвентарного объекта, определяется, исходя из продолжительности межремонтного периода.

Активы, отвечающие критериям, установленным для объектов основных средств, и стоимостью в пределах 10 000 рублей за единицу, с учетом принципа существенности и требования рациональности списываются в текущие расходы организации единовременно в месяце поступления в организацию без ведения количественного учета таких объектов.

Стоимостной лимит отнесения имущества к объекту основных средств устанавливается в размере 100 000 (сто) тысяч рублей по каждому виду (категории, подкатегории) актива.

В целях достоверности отражения информации о стоимости основных средств, начиная с отчетности за 2013г, ежегодно производится переоценка по группе основных средств «Транспортные средства», привлекая независимого оценщика. Право пользования активом по арендованным основным средствам переоценке не подлежит.

3.1.1 Элементы учетной политики, связанные с переходом на ФСБУ 25/2018.

- по договорам аренды, исполнение которых началось до 2022 г. и истекает до 31 декабря 2022 г. ФСБУ 25/2018 не применяется;

- для начисления амортизации права пользования активом Общество использует линейный метод;

- для определения срока полезного использования права пользования активом применяется тот же метод, что и для аналогичной группы основных средств.

- ППА отражается по фактической стоимости. В эту стоимость включаются (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, уже произведенные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

- Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей – это продисконтированная стоимость их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

- После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на фактически уплаченные арендные платежи (п. 18 ФСБУ 25/2018). Периодичность начисления процентов зависит от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат (п. 19 ФСБУ 25/2018). А проценты рассчитываются по следующей формуле:

Начисленные проценты = Обязательство по аренде на начало периода, за который начисляются проценты * Процентная ставка (Ставка дисконтирования или ставка привлечения заемных средств)

- Начисленные проценты включаются в текущие расходы, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива (п. 20 ФСБУ 25/2018).

- По окончании договора аренды или при его досрочном прекращении балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются. Возникающая при этом разница признается в качестве дохода или расхода (п. 23 ФСБУ 25/2018).

3.2 Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

3.3 К расходам будущих периодов относятся затраты Организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся, в дебет счета 20 «Основное производство».

3.4 Создание резервов.

Согласно ПБУ 8/2010 организация создает резерв на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам. Оценка резерва на оплату отпусков производится ежемесячно. Оценка резерва по сомнительным долгам производится ежегодно, на последнюю дату отчетного периода.

3.5 Величина резерва по каждому сомнительному долгу рассчитывается в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности невозврата долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

3.6 Резерв на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Данные по учету резерва неиспользованных отпусков группируются на бухгалтерском счете 96.330 В конце каждого месяца делаются проводки по списанию использованных дней отпуска и выплаченных компенсаций неиспользованного отпуска при увольнении сотрудника(Д 96,330 К 70,010) и доначислению резерва на оплату отпуска за прошедший месяц (Д 20,704, 26,010, 44,010 К 96,330)

Производится учет неиспользованных дней в программе 1С Зарплата и управление персоналом.

В конце месяца производится расчет резерва на оплату неиспользованного отпуска по каждому сотруднику.

Формула расчета резерва неиспользуемых отпусков:

Резерв на оплату отпуска на конец месяца = (среднедневная зарплата + среднедневная зарплата * тариф страх взносов) * кол-во дней отпуска, на которые работник имеет право на конец месяца

В конце года производится инвентаризация резерва.

3.7 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе 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. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

4. Уровень существенности

Все несущественные ошибки исправляются в периоде их обнаружения.

Существенность ошибки организация определяет исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, величина которой превышает пять и более процентов от значения соответствующего показателя (раздела) бухгалтерской отчетности года, в котором совершена данная ошибка.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, подлежит исправлению по правилам, установленным в ПБУ 22/2010.

События после отчетной даты

В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности Общества. Существенным признается событие, сумма оценки которого в денежном выражении составляет пять и более процентов соответствующего раздела баланса.

В конце февраля 2022 года произошли серьезные изменения на глобальных и российских рынках, связанные с всеобъемлющими санкциями, объявленными в отношении Российской Федерации, российских организаций и отдельных физических лиц после объявления спецоперации Российской Федерации на территории Украины.

Вместе с другими факторами это привело к значительному ослаблению курса рубля, снижению возможности привлечения финансирования и прогнозируемой нестабильности российской и мировой экономики. Правительство Российской Федерации готовит свод мер финансовой поддержки и налоговой оптимизации отдельных отраслей.

В настоящий момент Руководство Общества не может достоверно оценить эффект воздействия текущей ситуации на финансовые результаты и финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости Общества в создавшихся обстоятельствах.

В настоящее время Руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Непрерывность деятельности

Руководство Общества не планирует прекращение деятельности, как минимум, в течение 12 месяцев после отчетной даты. Настоящая отчетность составлена исходя из предпосылки непрерывности деятельности.

Генеральный директор
ООО «МПК-логистик»

Киселев А.Н.

Главный бухгалтер

Пинхасова Е.В.