ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности
ООО «Мирролла»
за 2022 год

N п/п	Информация об организации	
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "МИРРОЛЛА"
2	Сокращенное наименование	ООО «МИРРОЛЛА»
3	Место нахождения	188663, Ленинградская обл, Всеволожский р-н, Кузьмоловский гп, Заводская ул, дом 3, корпус 361А, помещение 1Н
4	Генеральный директор	Степанова Наталия Юрьевна
5	Главный бухгалтер	Шипунова Светлана Владимировна
6	Регистрационный номер (ОГРН)	1097847308195
7	Дата регистрации	02.11.2009
8	Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №10 по Ленинградской области
9	Код ИНН/КПП	7802484165 /470301001
10	Постановка на учет по месту нахождения юридического лица	Инспекция Федеральной налоговой службы по Всеволожскому району Ленинградской области 29.12.17
11	Основные виды деятельности	10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки

12. Состав участников Общества.

- 50% - Аракелян Гайк Георгиевич
- 50% - Акопджанян Геворк Мкртичевич

13. Устав Общества от 12.10.2017 года Зарегистрирован Инспекцией Федеральной налоговой службы по Выборгскому району Ленинградской области

14. Высший орган управления организации общее собрание участников общества.

Единоличный исполнительный орган организации генеральный директор.

15. Сведения о праве собственности на недвижимое имущество.

У Общества есть в собственности нежилое недвижимое имущество , предназначенное для перепродажи, отраженное в балансе на счете 41 в сумме 66272 тыс. рублей

16. Сведения о праве собственности и аренды земли.

Общество не является собственником земельных участков.
Общество арендует следующие земельные участки:

Владелец	*Название*	*Кв. метры*
АО"РНЦ "ПРИКЛАДНАЯ ХИМИЯ (ГИПХ)"	*Земельный участок кад. номер 47:07:0505006:593 по адресу ЛО, Всеволожский район, пгт Кузьмоловский, ул. Заводская*	*4000*
ИП Акопджанян Г.М. ИП Аракелян М.Г.	*Земельный участок. кад. номер 47:07:0505006:321 по адресу ЛО, Всеволожский р-он, Кузьмоловское г.п,ул. Заводская*	*12266*

17. Сведения об аренде недвижимого имущества.
Общество арендует следующее недвижимое имущество:

Владелец	*Название*	*Кв. метры*
ООО «Мирролла Лаб»	*Помещение под производство и склад, корп.186 по адресу: ЛО, Всеволожский район, Кузьмоловское г.п. д.б/н*	*150*
ИП Акопджанян Г.М. ИП Аракелян М.Г.	*нежилое здание 1005кв.м., корп.271/1 (кадастровый номер 47:07:0000000:83728) по адресу: ЛО, Всеволожский р-он, Кузьмоловское г.п.,*	*1005*
	Нежилое производственное здание кад. номер 47:07:0505006:607 по адресу ЛО, Всеволожскийц р-он, Кузьмоловское г.п. ул. Заводская	*872,7*

18. Товарные знаки, лицензии, членство в саморегулируемых организациях

У общества на балансе в составе нематериальных активов числится:
Патент на емкости для капсулированных продуктов, принятый к учету 11.10.2021 года, с первоначальной стоимостью 268,7 тыс. рублей.

19. Организацией открыты следующие банковские счета:

Банк	Реквизиты банка	счет	№ счета
Северо-Западный Банк ОАО «Сбербанк России»	БИК 044030653, к/сч.30101810500000000653	Расчетный, CHF,	40702810655000092708
ФИЛИАЛ N 7806 ВТБ 24 (ПАО)	044030811 к\сч 30101810300000000811	Расчетный, руб	40702756932260000698
ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ АО ЮНИКРЕДИТ БАНКА	044030858 к\сч30101810800000000858	Расчетный, руб	40702810220020004034
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	044030790 к\сч30101810900000000790	Расчетный, руб	40702810290700001355
ПЕТЕРБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ АО ЮНИКРЕДИТ БАНКА	044030858 к\сч 30101810800000000858	расчетный , карта, руб	30101810800000000858
ФИЛИАЛ № 7806 БАНКА ВТБ (ПАО)	044030707 к\сч30101810240300000707	Расчетный , руб	40702810807260000698
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	044030790 к\сч 30101810900000000790	Расчетный , карта , руб	40702810890700700470
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	044030790, к\сч30101810900000000790	Расчетный, USD	40702840090700100206
"БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	044030790 к\сч 30101810900000000790	Расчетный EUR	40702978590700100209

20. Информация о филиалах и обособленных подразделениях.

У ООО «Мирролла», нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс:

21. Информация о дочерних обществах.

У ООО «Мирролла» отсутствуют дочерние общества.

22. Численность работников

Численность работников на 31.12.2022г. составляет 189 человек
Среднесписочная численность на 31.12.2022год составила 194,4 человек

23. Бухгалтерская отчетность

Подготовлена руководством ООО «Мирролла» в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н,

Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н., Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н. с учетом последующих изменений и дополнений.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской отчетности несет руководство ООО «Мирролла».

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в 2022 году отсутствовали.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена руководством, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и что у руководства отсутствуют намерения и необходимость его ликвидации, и, следовательно, все обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием ПК и программ "1С Бухгалтерия Предприятия 8", "1С Зарплата и кадры".

Ежегодная инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена на основании приказов руководителя № ИНВ-01 от 20.12.2022г., в период с 26.12.2022 по 30.12.2022г.

Бухгалтерский учет в 2022 году осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ и Приказом по учетной политике организации №1 от 01.01.2022г

24. Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета .

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» .
- на счете 01 "Основные средства".

С 01.01.2022 г. переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» выбран метод без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.

Основание : п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н)

Амортизация основных средств

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: п. 25, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н)

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно по

каждому объекту основных средств постоянно действующей комиссией исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) 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;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основание: п. 9, 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н)

Срок полезного использования подлежит ежегодной проверке, в результате чего может меняться. Корректировки отражаются как изменение оценочных значений. В 2022 году изменений оценочных значений срока полезного использования не произошло.

Основание: п. 9, 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н)

Учет арендованных основных средств

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на за балансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии без стоимости, в количественном выражении.

С 01.01.2022года переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н) выбран перспективно.

Основание : п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н)

Учет материалов

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет материально-производственных запасов осуществляется на счете 10 "Материалы" с использованием субсчетов, списание материалов осуществляется по средней стоимости.

Оценка материалов

Приобретение сырья и материалов отражается без применения счетов 15 и 16. При этом на счете 10 "Материалы" учитывается фактическая стоимость приобретения материалов.

Организация определяет единицу бухгалтерского учета материально производственных запасов в зависимости от характера, порядка их приобретения и использования согласно номенклатуре (товары, сырье и материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности и т.д.).

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения. Номенклатурные номера присваиваются компьютерной программой.

Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы»(утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н)

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»(утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н)

Списание материалов

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019 «Запасы»(Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н)

Учет незавершенного производства и готовой продукции

Учет незавершенного производства и готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н)

Готовая продукция и незавершенное производство учитывается в сумме плановых (нормативных) затрат. Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Основание: п. 27 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н)

Выявленное по итогам месяца отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости списывается дополнительной записью в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «себестоимость продаж».

При продаже готовой продукции или ином выбытии ее оценка производится по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Аналитический учет готовой продукции ведется по наименованиям и местам хранения (материально-ответственным лицам).

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденному Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н. Организация определяет

единицу бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера вложений, порядка их приобретения и использования согласно номенклатуре (государственные, муниципальные и прочие ценные бумаги; вклады в уставные (складочные) капиталы; предоставленные займы; депозитные вклады в кредитных организациях и прочие).

Резервы.

Организация создает резерв сомнительной задолженности. на основании инвентаризации и данных бухгалтерского учета согласно приказу Минфина России от 24.12.2010года № 186 Н.

Организацией признается оценочное обязательство в виде оплаты отпусков согласно подп. «а» п.2. п.5 ПБУ 8/2010. При этом расчет обязательства производится исходя из количества дней отпусков, на которое имеют право сотрудники на дату создания резерва.

Учет доходов

Учет доходов от реализации товаров, работ, услуг, иного имущества и прочих доходов ведется н соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества, прочие доходы признается по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
Иные доходы признаются по мере их образования(выявления) в следующем порядке:
-проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
-штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков- в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
-суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
-иные поступления – по мере их образования (выявления)
Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается в разрезе видов деятельности, Организация обеспечивает раздельный учет выручки от реализации Продукции, товаров, операционных и внереализационных доходов.
Учет выполнения этапов научных и других работ, длительность которых в соответствии с договором превышает 12 месяцев, организуется в зависимости от содержания каждого договора без применения счета 46.
Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) ведется на счете 90 «Продажи».
Учет прочих доходов ведется на счете 91.1 «Прочие доходы».

Основание : ПБУ 9/99 "Доходы организации"(утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32.)

Учет расходов

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33 н.,

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для учета затрат на производство и реализацию организация применяет счета:

20 «Основное производство».
25 «Общепроизводственные расходы».
26 «Общехозяйственные расходы».
44 «Расходы на продажу».

Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется в разрезе видов затрат в целом по организации (сырье и материалы, оплата труда, амортизация, арендные платежи).

Учет прямых затрат на производство продукции, работ, услуг ведется на сч. 20
"Основное производство".

Счет 20 "Основное производство" предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. Счет используется для учета затрат: по выпуску продукции;

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. Счет используется для учета затрат: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; другие аналогичные по назначению расходы.

Счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Счет используется для учета затрат: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Счет 44 "Расходы на продажу" предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Счет используется для затрат: по доставке продукции; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посрѐдническим организациям; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

Основание: ПБУ 10/99 «Расходы организации»(утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33 н), план счетов бухучета для коммерческой сферы (утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н)

Прочие расходы

На субсчете 91.2 "Прочие расходы" учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных). Аналитический учет ведется по каждой операции, по которой формируются прочие расходы.

Внереализационные расходы по окончании месяца закрываются непосредственно на счет 99 «Прибыли и убытки».

Основание: пункт 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»(утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33 н)

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»(утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33 н)

Выбор варианта учета налога на прибыль

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Основание : п.22 ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н)

Формирование фондов за счет нераспределенной прибыли не производится.

25. Основные финансовые показатели:

тыс. руб.

Показатель	*Сумма*
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2022г.	1 997 089
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2022г. включая коммерческие и управленческие расходы	1 055 585
Прибыль от продаж за 2022г.	941 504
Прибыль до налогообложения за 2022г.	923 450
Чистая прибыль(убыток) за 2022г.	737 536
Дебиторская задолженность на 31.12.2022г	660 493
Кредиторская задолженность на 31.12.2022г.	244 616

Чистые активы на 31.12.2022г.	1 571 995

Показатель рентабельности проданных товаров (работ услуг) за 2022г. составил 89,19%, что значительно выше чем в среднем по отрасли (по виду экономической деятельности производство пищевых продуктов в Приложении №4 к Приказу ФНС от 30 мая 2007 года № ММ-3-06/333@ указано значение 7,3%)

Общая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации за 2022 год составила 46,23%

26. Сведения об основных покупателях и заказчиках в 2022г. (более 3% от общей суммы продаж)

Название	Сумма продаж за период в тыс. руб. (в т.ч. НДС)	% продаж в общей сумме продаж за период
ООО «Кок Рош Лаб»	512 190,1	30
ООО «Кок Рош Фарм»	1 183 447,3	69,4

27. Сведения об основных поставщиках и подрядчиках в 2022г. (более 3 % от общего объема поставок)

Название	Сумма поставок, покупок за период в тыс. руб (в т.ч НДС)	% поставок в общей сумме поставок за период
ООО «Виннер»	120 766,2	7,55
ООО «Союзоптторг»	126 692,8	8,9
ООО «Балтийская группа»	65 763,8	4,62
ООО «Машинариум»	65 655,2	4,62

28. Информация на за балансовых счетах

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на за балансовом счете 001 "Арендованные основные средства" в количественном выражении, в связи с отсутствием стоимости в договорах аренды.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 494,8 тыс. руб числится на счете 007.

29. Информация о связанных сторонах:

Связанные стороны (наименование,ФИО)	*Правовой статус*	*Характер взаимоотношений*	*Сумма Тыс. руб*
Аракелян Гайк Георгиевич	Учредитель 50%	Договор займа, %	700

Акопджанян Геворк Мкртичевич	Учредитель 50%	Договор аренды нежилых помещений, (арендодатель)	9825
		Договор займа, %	158,7

В течении 2022года крупные сделки отсутствуют.

В 2022г дивиденды не начислялись и не выплачивались.

30. Информация о составе управленческого персонала и вознаграждения

Состав управленческого персонала:

- Генеральный директор – Степанова Наталия Юрьевна .
- Заместитель генерального директора – Акопджанян Геворк Мкртичевич
- Финансовый директор – Голубева Инна Анатольевна
- Главный бухгалтер - Шипунова Светлана Владимировна
-Заместитель генерального директора по производству- Новыйдарский Александр Владимирович

Вознаграждения

За 2022 году управленческому персоналу начислено

Заработной платы 5 895 ,2 тыс. руб.(НДФЛ составил 766 тыс. рублей, сумма начисленных взносов во внебюджетные фонды 1018, 5 тыс. рублей)

31. Формирование резервов

На 31.12 2022 года в бухгалтерской отчетности Общества отражены: резерв на оплату отпусков в сумме 5 860,8 тыс. рублей, резерв по сомнительной задолженности в сумме 78 тыс. рублей.

На конец отчетного года комиссией, назначенной руководителем приказом № ИНВ -01 от 20.12.2022г. , принято решение не создавать резерв под обесценение запасов.

Основание: п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н)

32. Информация по налогу на прибыль

ООО « Мирролла» применяет ПБУ 18/02. По состоянию на 31.12.2022 года по счету 09 отражены отложенные налоговые активы на общую сумму 1 208,3 тыс. рублей. По счету 77 отражены отложенные налоговые обязательства на сумму 1 776,04 тыс. рублей.

Формирование фондов за счет нераспределенной прибыли не производится.

Основание : ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций» (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н)

Текущий налог на прибыль составляет 184 226 тыс. руб.

33. Раскрытие информации при формировании «Отчета о движении денежных средств» (форма № 4 бухгалтерской отчетности)

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в Отчете за 2022год показаны без учета НДС

Для анализа денежных потоков с учетом прошлого 2021 года, в котором все платежи и поступления отражались с учетом НДС, денежный поток НДС содержащийся в составе поступлений и платежей, отражен в составе прочих платежей по строке 4125 в сумме 96 200 тыс. рублей.

Основание: п. 16 ПБУ 23/2011 « Отчет о движении денежных средств» (утвержден Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н)

34. События, произошедшие после 31 декабря 2022 года

В период между отчетной датой и датой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения, а также сложная экономическая ситуация в связи с санкциями, не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н)

35. Особенности ведения деятельности в текущем отчетном периоде

1. В настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности приведена, в том числе информация по прошлому 2021году, согласно показателей отраженных в соответствии с формами отчетности, сданными в налоговые органы 01.04.2022года. В период после сдачи в налоговую инспекцию годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2021год, но до даты ее представления учредителям общества для утверждения (15.04.2022) , вследствие технического сбоя в программе 1С, были установлены отдельные существенные ошибки.

В соответствии с п.7 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утвержден приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н) необходимые исправления были внесены записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь 2021года.

С учетом того, что исправленная финансовая (бухгалтерская) отчетность за прошлый год в налоговый орган представлена не была, в настоящей отчетности все показатели за 2021год указаны в суммах, предоставленных в налоговые органы.

Для анализа результата финансово-хозяйственной деятельности общества и принятия соответствующих управленческих решений ниже приводится информация по расхождениям между данными, содержащимися в сданной в налоговую инспекцию финансовой (бухгалтерской) отчетности и данными, которые должны быть после внесения соответствующих исправлений в бухгалтерском учете:

1.1Показатели статей баланса в которых внесены изменения на 31.12.2021года:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки (тыс. руб)	Корректировка (тыс. руб	Сумма после корректировки (тыс. руб)
На 31.12.2021года АКТИВ				
I. Оборотные активы				
Запасы	1210	767 431	(20 679)	746 752
Дебиторская задолженность	1230	402 412	(86)	402 326
Прочие оборотные активы	1260	2 915	(144)	2 771
Итого по разделу II	1200	1 179 621	(20 909)	1 158 712
БАЛАНС		1 304 423	(20 909)	1 283 514
ПАССИВ				
III.Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	1370	853 786	(19 337)	834 449
Итого по разделу III	1300	853 796	(19 337)	834 459
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1520	416 876	(1 572)	415 304
Итого по разделу V	1500	421 791	(1 572)	420 219
БАЛАНС		1 304 423	(20 909)	1 283 514

1.2 Показатели Отчета о финансовых результатах с изменениями за период 2021года:

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки (тыс. руб)	Сумма после корректировки (тыс. руб)	Сумма после корректировки (тыс. руб)
Выручка	2110	1 882 950	-	1 882 950
Себестоимость продаж	2120	(717 663)	(19 042)	(736 705)
Валовая прибыль (убыток)	2100	1 165 287	(19 042)	1 146 245
Коммерческие расходы	2210	(120 362)	-	(120 362)
Управленческие расходы	2220	(214 433)	(163)	(214 596)
Прибыль (убыток) от продаж	106 775	830 492	(19205)	811 287
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
Проценты к получению	2320	121	-	121
Проценты к уплате	2330	(1 359)	-	(1 359)
Прочие доходы	2340	15 831	-	15 831
Прочие расходы	2350	(16 637)	-	(16 637)
Прибыль (убыток) до налогообложения	94 359	828 448	(19 205)	809 243
Налог на прибыль	2410	(165 420)	(132)	(165 552)
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(166 698)	529	(166 169)
отложенный налог на прибыль	2412	1 278	(661)	617
Прочее	2460	-		-
Чистая прибыль (убыток)	2400	663 028	(19 337)	643 691

Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	22510	-	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	22520	(3 086)	-	(3 086)
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	22530	-	-	-
Совокупный финансовый результат периода	22500	659 942	(19 337)	640 605
Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	22900	-	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	22910	-	-	-

1.3. В Отчет об изменениях капитала корректировки за 2021год представлены в разделе 2.

В разделе 3 Отчета об изменении капитала чистые активы общества на 31.12.2021 в сумме 853 796 тыс. рублей представлены без учета изменений.

С учетом произведенных корректировок чистые активы общества на 31.12.2021года составляют 834 459 тыс. рублей.

2. В условиях распространения коронавирусной инфекции , в связи с военной операцией на Украине , и связанных с ними ограничений у Общества сохранен стабильный финансовый результат, нет сокращений численности персонала. Общество не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения экономической ситуации.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества изменения не наблюдались, также не было ограничения ресурсами или доступом к информации. Общество своевременно получало информацию, необходимую для выполнения процедур и формирования выводов.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

36. Информация по прекращаемой деятельности

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако,

руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Основание : п.5 разд.II ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

Общество планирует продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности.

Общество считает, что ситуация связанная с распространением коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, а также введением санкций, связанных с геополитическими событиями, не окажут существенного влияния не непрерывность деятельности в будущем.

37. Информация об условных обязательствах выданных и условных активах полученных.

Геополитическая обстановка в Восточной Европе и введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Организации на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Организации. Руководство Организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Организации. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Организации могут отличаться от фактических результатов.

На момент утверждения настоящей бухгалтерской отчетности условные активы и условные обязательства, подлежащие раскрытию за отчетный период отсутствуют.

Основание : ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н)

38. Информация о сегментах

В ООО «Мирролла» не выделены сегменты части деятельности организации, так как Общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовые показатели по отдельным направлениям деятельности.

Основание : ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н)

39. Настоящая пояснительная записка содержит дополнительную информацию к показателям приведенным в формах финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022год.

Руководитель  Степанова Наталия ЮрьевнаДата 30 марта 2023 года