

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год
ООО «Мобайл ритейл»

| | |
|---|---|
| 1. Общие сведения..... | 2 |
| 2. Существенные элементы учетной политики..... | 2 |
| 2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности | 2 |
| 2.2. Учет покупных товаров..... | 2 |
| 2.3. Оценочные обязательства и резервы | 3 |
| 2.4. Учет объектов бухгалтерского учета при получении за плату во временное пользование имущества | 3 |
| 2.5. Учет доходов и расходов..... | 3 |
| 3. Информация о связанных сторонах..... | 4 |
| 4. Налог на прибыль..... | 4 |

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Мобайл ритейл» (далее «Общество»). Сокращенное: ООО «Мобайл ритейл».

ОГРН 1215000112282 ИНН 5074072030 КПП 507401001

Юридический адрес Общества: 142108, Московская обл., г.о. Подольск, п. Железнодорожный, ул. Большая Серпуховская, д.199Д, офис 32, этаж 2.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с уставом является торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет.

Состав участников Общества:

- Корнев Владимир Николаевич. Размер доли участника составляет 100% Уставного капитала.

Доля в Уставном капитале оплачена полностью путем внесения денежных средств на расчетный счет общества.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Кривко Николай Иванович. Общество зарегистрировано 03.11.2021 года. Согласно п. 3 ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" первым отчетным годом является, период с даты государственной регистрации по 31 декабря 2022 года.

Общество является субъектом малого предпринимательства, включено в реестр 10.12.2021 года и в соответствии с ч. 4, 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Учет покупных товаров

Учет покупных товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н (далее – ФСБУ 5/2019). Предприятие применяет ФСБУ 5/2019 перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Товары к бухгалтерскому учету принимаются по стоимости товаров, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки, за вычетом возмещаемых сумм налогов.

Иные расходы, связанные с приобретением товаров, при условии получения документов от исполнителей/поставщиков услуг к моменту оприходования товаров на склад - аккумулируются в течении отчетного месяца на промежуточных счетах учета затрат с последующим их включением в себестоимость приобретенных товаров.

Если договором с поставщиком предусмотрено предоставление ретро-скидки, выплата премии за достигнутый объем поставки, но при этом Предприятие не может определить величину скидки или премии на момент поступления товаров на склад, корректировку стоимости запасов в бухгалтерском учете Предприятие производит на конец отчетного периода (квартала/года) на основании подготовленного расчета. Часть полученных премий (скидок) Предприятие учитывает, как уменьшение себестоимости реализованного товара, на оставшуюся часть суммы премии (скидки), приходящуюся на нереализованный товар, Предприятие уменьшает стоимость остатков товара на отчетную дату.

При реализации товаров и ином их выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости. При реализации (выбытии) товаров, их средняя себестоимость определяется по каждому виду товаров (артикулу).

2.3. Оценочные обязательства и резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Для отражения в учете и отчетности достоверной информации Общество создает оценочный резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

2.4. Учет объектов бухгалтерского учета при получении за плату во временное пользование имущества

Учет объектов бухгалтерского учета при получении за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 №208н. Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в соответствии с пп. в п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», так является экономическим субъектом, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.5. Учет доходов и расходов

Учет выручки от реализации товаров и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Учетная политика Общества предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности определяются в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество получает премии за достижение целевых показателей (в том числе, по объемам) при продаже и покупке товаров. Указанные премии, учитываются в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В составе себестоимости отражается стоимость проданных товаров и транспортно-заготовительные расходы на приобретение товаров, указанные в документах поставщика товара, связанные с реализацией. Себестоимость уменьшается на часть полученных премий (скидок) от поставщика товара, относящуюся к реализованному товару. Иные расходы, связанные с покупкой и продажей продукции и товаров, отражаются в составе Коммерческих расходов.

3. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах не раскрывается Обществом в соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н, так как Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

4. Налог на прибыль

Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №114н.

В 2021 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения, с 01 января 2022 года перешло на общий режим налогообложения.

Расшифровка по налогу на прибыль представлена ниже:

(тыс. рублей)

| Наименование | 2022 |
|--|----------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (42 038) |
| Ставка по налогу на прибыль | 20% |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | (8 401) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 8 408 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 0 |
| Постоянный налоговый расход (ПНР) за период/постоянный налоговый доход (ПНД) | 15 |
| Текущий налог на прибыль | (22) |

Генеральный директор

Кривко Н.И.

31 марта 2023 года