

Общество с ограниченной ответственностью «Белуга»

198095, Санкт-Петербург, ул. Трефолева, дом 9, корпус2, литер А, помещение 5Н

ИНН 7805656341, КПП 780501001 ОГРН 1147847268920

р/сч 407028106000000002326Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ

к/сч 30101810200000000827БИК 044030827 (812) 644-54-66

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2022г.

I. Данные о компании :

- ООО «Белуга» зарегистрировано 31 июля 2014г. межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 15 по Санкт-Петербургу, присвоен номер ОГРН 1147847268920.
- Организационно-правовая форма общества –Общество с ограниченной ответственностью.
- Сведения об уставном капитале: Уставный капитал в размере 20 000,00, оплачен полностью.
- Сведения об учредителях юридического лица Меграбян Анна Арменовна ИНН 601600285317 (номинальная стоимость доли в рублях РФ 20 000,00 ,размер доли 100%)
- Юридический адрес общества : 198095, Санкт-Петербург, ул. Трефолева, дом 9, корпус2, литер А, пом. 5Н
- Фактический адрес : 198095, Санкт-Петербург, ул. Трефолева, дом 9, корпус2, литер А, помещение 5Н
- Сайт предприятия <http://beluga.spb.ru/>
- Руководитель постоянно действующего исполнительного органа –генеральный директор Меграбян Анна Арменовна.
- Основной вид деятельности: Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов.
- с 01 августа 2016г. Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.
- Среднесписочная численность за 2022г. составляет -18 чел.

Бухгалтерская отчетность за 2022г. не подлежит обязательному аудиту.

Штатным расписанием предусмотрены следующие должности :

Генеральный директор	1
Директор по развитию	1
Заместитель генерального директора	1
Руководитель финансового отдела	1
Главный бухгалтер	1
Заместитель главного бухгалтера	1
Ведущий бухгалтер	1
Руководитель отдела продаж	1
Менеджер по продажам	4

Ведущий менеджер по внешнеэкономической деятельности	3
Начальник экспедиторского отдела	1
Специалист по клинингу	1
Кладовщик -логист	1
Экспедитор	1

Для ведения основного вида деятельности Общество арендует :

-офисное помещение по адресу Санкт-Петербург, ул. Трефолева, дом 9, корпус2, литер А, пом. 5Н ;

складские помещения по договорам ответственного хранения :

ООО «Терминал» ИНН 7816427230 г. Санкт-Петербург, ул. Софийская ,6; 01/01/2022-30/09/2022г.

ООО "СКИФ-логистик", ИНН 7816539826, РФ, Санкт-Петербург, ул. Софийская, д.91, лит.Ц

ООО "Компания ЛенРыбСбыт" 7839309113, г. Санкт-Петербург, ул. Софийская, д.4, корп.3 с 05/12/2022

-личные автомобили сотрудников.

II. Учетная политика предприятия ООО «Белуга» на 2022г.

Учетная политика для ведения

-бухгалтерского учета , налогового учета- утверждена приказом :

генерального директора - № 36 от 31 декабря 2021г.

Выписка из учетной политики :

1. Отчетный год.

Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Основание: статья 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

3. Способ ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с помощью специализированной программы: 1С:Предприятие 8.3.

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные этой программой.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

4. Рабочий план счетов.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении № 1 к настоящему Положению об учетной политике.

Аналитические счета могут дополняться в процессе деятельности Общества.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

5. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

5.1. Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;

- Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

- Постановлением Госкомстата России от 27 марта 2000 г. №26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;

- Постановлением Росстата от 9 августа 1999 г. №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей В местах хранения»;

- Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;

- Постановлением Госкомстата России от 6 апреля 2001 г. №26 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- Постановлением Госкомстата России от 1 августа 2001 г. №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет».

5.2. Первичные формы бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С:Предприятие 8.3».

В случае отсутствия унифицированного аналога применяются утвержденные приказом руководителя самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям ст.9 Закона № 402-ФЗ., содержащие обязательные реквизиты

Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, в том числе форма бухгалтерской справки по фактам хозяйственной деятельности, которые невозможно раскрыть в полной мере в автоматизированной системе, приведены в Приложении №2 к настоящему Положению об учетной политике.

По учету оказанных услуг и выполненных работ применять те формы первичных документов, которые установлены в договорах на оказание услуг или выполнение работ с конкретными контрагентами.

Если в указанных договорах формы первичных документов не установлены, применять формы документов, которые согласованы руководителем организации и контрагентом путем подписания этих документов.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Исправления в первичные учетные документы вносятся путем :

- зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись

"Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

(Основание: п. п. 18, 19, 21 ФСБУ 27/2021)

- путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

(Основание: п. п. 18, 19, 21, 22 ФСБУ 27/2021)

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, как применяющая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности - на основании п. п. 9 и 14 ПБУ 22/2010 - исправляет существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, перспективно (без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности и корректировки финансового результата прошлых лет).

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

Электронный документооборот

- В электронном виде составляются все документы, для которых законодательство не требует оформления в бумажном виде.

- Организация применяет электронный обмен документами в формах и форматах, утвержденных приказами ФНС и Минфина. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя.

- Обмен электронными документами с контрагентами производится через оператора электронного документооборота.

- Электронные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью.

- Документы хранятся совместно с применявшимся для формирования электронной цифровой подписи данных документов сертификатом ключа подписи в течение сроков, установленных законодательством, и не менее чем в течение пяти лет.

Все электронные документы распечатываются.

- По требованию налоговой инспекции первичные документы представляются в следующем виде

– документы, которые организация составляет по электронным форматам, утвержденным приказами ФНС, – в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;

– все остальные первичные документы – на бумаге в виде заверенных копий.

5.3. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- карточка счета;
- прочие регистры.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой «1С».

5.4. Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета.

5.5. Своевременность и качество оформления первичных и учетных документов, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

5.6. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем и главным бухгалтером. Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны применяться к исполнению.

5.7. Перечень замещающих лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов и счетов-фактур:

Право подписи конкретных первичных документов устанавливать по мере необходимости в локальных актах (приказах).

5.8. Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по истечении каждого отчетного квартала, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

5.9. Утвердить в качестве форм бухгалтерской отчетности формы, приведенные в приложении к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

5.10. Главный бухгалтер составляет годовую отчетность в полном составе форм предусмотренных по итогам очередного отчетного периода и утверждает у руководителя организации в срок, не позднее 90-ти дней после окончания отчетного периода.

5.11. Главный бухгалтер обеспечивает проведение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности с заключением соответственного договора с внешней аудиторской организацией.

5.13. Сформированная отчетность представляется главным бухгалтером или доверенным лицом в установленные законодательством сроки в государственные органы.

5.14. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

6. График документооборота.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета организация ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота, утверждаемый отдельным приказом руководителя.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация активов и финансовых обязательств проводится во всех случаях, предусмотренных п.3 ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете». Инвентаризация имущества и обязательств проводится В соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

8. Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций.

8.1. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

8.2. Имущество, приобретенное за плату, оценивается путем суммирования фактически произведенных затрат на его приобретение. Состав фактически произведенных затрат определяется в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету.

8.3. Имущество, полученное по договору дарения (безвозмездно), оценивается по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, с учетом справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на активном рынке.

8.4. Оценка имущества, стоимость которого при приобретении определена в иностранной валюте: записи в бухгалтерском учете по валютным счетам организации, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции. Одновременно указанные записи производятся в валюте расчетов и платежей.

8.5. Имущество, приобретенное по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.

8.6. Имущество, внесенное в счет вклада в уставный капитал организации оценивается по стоимости, согласованной учредителем с учетом затрат, связанных с их поступлением и доведением до состояния пригодного к использованию.

9. Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, по мере необходимости утверждать в локальных актах. Для расчетов с п/отчетными лицами использовать 71 счет. Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача денежных средств под отчет при наличии подписанного руководителем заявления работника производится путем безналичного перечисления на карточный счет работника, либо наличными денежными средствами.

10. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не более 5%.

Основание: ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, Приказ МФ РФ от 22.07.2003 г. №67н.

II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются :

- запасами, если срок использования до 12 месяцев;
- основными средствами, если срок использования, свыше 12 месяцев;
- расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна (далее- незначительные активы).

К незначительным активам относятся объекты, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности:

- объекты стоимостью до 100 000,00 , если их срок использования свыше 12 месяцев;
- объекты, не зависимо от срока использования и стоимости :
 - хозяйственный инвентарь и приспособления;
 - мебель
 - запасы для управленческих нужд (канц. товары, все для уборки) (п. 2 ФСБУ 5/2019).

1. Учет основных средств.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.1. Принятие ОС к учету.

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства. Автозапчасти для машин признавать незначительной стоимостью, и списывать единовременно. Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.2. Срок полезного использования ОС.

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

2.4. Переоценка ОС.

2.4.1. По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п. 13, 14 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение на основании п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Организации при отражении в учете и отчетности последствий изменения Учетной политики применяется альтернативный способ, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (п. п. 48, 49, 51 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

2.5. Амортизация ОС.

2.5.1. с 2022г. начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме, пропорциональной количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.6. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2. Учет нематериальных активов.

2.1. При отнесении объектов в состав нематериальных активов (далее НМА) организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для организации.

Основание: п.п.3,4 ПБУ 14/2007

2.2. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций. *Основание: ПБУ 14/2007.*

2.3. Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету, но не менее двух лет. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

(Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

2.4. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Основание: ПБУ 14/2007.

2.5. Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

2.6. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н)

3. Учет запасов для управленческих нужд без применения ФСБУ 5/2019 (счет 10)

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении следующих запасов, предназначенных для управленческих нужд: офисная бумага и канцелярские принадлежности, всё для уборки и прочие принадлежности администрации юридического лица, которые не соответствуют признакам основного средства

Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

3.1. Учет запасов

3.1.1. В качестве запасов принимаются активы, используемые для ведения основного вида деятельности – оптовой торговли.

Основание: *ФСБУ 5/2019*

3.1.2. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 *ФСБУ 5/2019*.

При оприходовании запасов для Н.У. на счет 10.21 (канцтоваров и пр. активов) приходовать по однородным группам, применять детализацию учета запасов

Пример:

«Ручка для письма в ассортименте»

«Тетрадь в ассортименте»

«Чернила в ассортименте»

3.1.3. Запасы в течение года учитываются по фактической себестоимости их приобретения на счете 10 «Материалы» и на 31 декабря 10.21 «Сырье и материалы».

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: *п. 7.1 ПБУ 1/2008*)

3.1.4. Для признания объектов в качестве запасов применяется лимит стоимости в размере до 100 000 рублей.

3.1.5. При передаче запасов для управленческих нужд стоимость материалов списывается в расходы по средней себестоимости.

3.1.6. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

3.1.7. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов.

3.1.8. В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе запасов согласно п. 1.1 настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 012 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию".

3.2. Учет тары и тарных материалов.

3.2.1. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

3.2.2. Полученная от поставщика многооборотная залоговая тара, подлежащая возврату, учитывается на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" по залоговой цене. Залоговая стоимость тары, уплаченная поставщику, отражается по дебету счета учета расчетов.

(Основание: *пп. "б" п. 4 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов*)

3.2.3. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

4. Учет товаров

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

4.1. В составе товаров учитываются ЗАПАСЫ, приобретенные (полученные) организацией для продажи.

4.2. Единицей учета товаров принимается номенклатурный номер.

4.3. Товары принимаются к учету по стоимости их приобретения в сумме фактических затрат, а именно:

- сумм, уплачиваемых в соответствии с договором поставщику;
- таможенных сборов и пошлин, уплачиваемых при импорте товаров.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу. За исключением услуг и стоимости тары на переупаковку товара.

Многооборотная тара, полученная от поставщика и подлежащая возврату, учитывается на счете 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожняк", по залоговой цене.

4.4. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются по формуле:

$$ТЗР_{\text{к списанию}} = (ТЗР_0 + ТЗР_1) / (Р_{\text{сб}} + О_{\text{сб}}) * Р_{\text{сб}}, \text{ где}$$

$ТЗР_{\text{к списанию}}$ - сумма транспортно-заготовительных расходов, приходящаяся на реализованные товары и подлежащая списанию в отчетном периоде, руб.

$ТЗР_0$ - сумма транспортно-заготовительных расходов на начало периода, руб.

$ТЗР_1$ - сумма транспортно-заготовительных расходов за период, руб.

$Р_{\text{сб}}$ - себестоимость реализованных товаров за период, руб.

$О_{\text{сб}}$ - остаток товаров на конец периода, руб.

К транспортно-заготовительным расходам относится оплата транспортных и иных услуг сторонних организаций, связанных с таможенным оформлением, ветеринарным контролем и перевозкой товаров до складов хранения, хранение контейнера, фрахтовый сбор, сборы, связанные с морской перевозкой (кроме самого фрахта) транспортно-экспедиционные услуги морских линий, использование контейнера, агентское вознаграждение, оформление релиз-ордера, ПРР в порту, осмотр контейнера после выгрузки содержимого, хранение контейнера в порту, компенсация расходов агента в порту, перемещение контейнера, подготовка документации в порту, и прочие расходы связанные с закупкой товара.

4.4. В случае оплаты фрахта за доставку товара: фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов от нерезидента;
- таможенные пошлины;
- возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по доставке материально-производственных запасов до границы;
- прочие затраты (сюрвейерские услуги за границей)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров п. 4.4. с разными наименованиями, распределяются пропорционально количеству приобретения этих товаров.

4.5. Учет товаров ведется по учетным ценам (без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») на счете 41.01 «Товары на складах».

Под учетной ценой принимается средняя цена товаров, имеющих единый номенклатурный номер.

4.6. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

4.7. Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (номенклатуре).

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости для которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

Создание резерва под обесценение запасов отражают по дебету счета 90 «Продажи»

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

В случае выявления недостачи :

- В случае незначительности информации о выявленном в результате инвентаризации активе, организация учитывает последствия такого выявления, руководствуясь требованием рациональности.
- В случае существенности информации о выявленном в результате инвентаризации активе, организация учитывает последствия такого выявления путем приведения данных бухгалтерского учета к виду, как если бы соответствующие факты хозяйственной жизни были учтены надлежащим образом в тех периодах, когда они имели место.
- В случае невозможности применения выше указанного пункта в силу отсутствия соответствующей информации организация приходит к выявленному в результате инвентаризации имуществу, соответствующее признакам актива, по балансовой стоимости аналогичных активов, а при отсутствии таковых – по справедливой стоимости.

РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-120/2020-КнР

3.2.9. Производство

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Основание: пункт 28 ФСБУ 5/2019.

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 субсчет

«Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019.

3.2.10. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 5 процентов от стоимости активов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

Если (скидки, кредит-ноты) превышают 5 %, корректируется себестоимость проданного товара в текущем году СЧЕТ 90,02, корректируется себестоимость товара (остатки) на счете 41.01. Если товар продан в прошлый отчетный период (год), такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.

В случае выявления недостачи:

- В случае незначительности информации о выявленном в результате инвентаризации активе, организация учитывает последствия такого выявления, руководствуясь требованием рациональности.
- В случае значительности информации о выявленном в результате инвентаризации активе, организация учитывает последствия такого выявления путем приведения данных бухгалтерского учета к виду, как если бы соответствующие факты хозяйственной жизни были учтены надлежащим образом в тех периодах, когда они имели место.

- В случае невозможности применения выше указанного пункта в силу отсутствия соответствующей информации организация приходит к выявленному в результате инвентаризации имуществу, соответствующее признакам актива, по балансовой стоимости аналогичных активов, а при отсутствии таковых – по справедливой стоимости.

РЕКОМЕНДАЦИЯ Р-120/2020-КнР

3.2.9. Производство

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Основание: пункт 28 ФСБУ 5/2019.

Готовая продукция отражается по плановой (нормативной) себестоимости на счете 43 субсчете «Готовая продукция по нормативной себестоимости» с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей. Отклонения от фактической стоимости списываются на счет 43 субсчет «Отклонения себестоимости готовой продукции». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019.

3.2.10. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика незначительными, если они не превышают 5 процентов от стоимости активов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

Если (скидки, кредит-ноты) превышают 5 %, корректируется себестоимость проданного товара в текущем году СЧЕТ 90,02, корректируется себестоимость товара (остатки) на счете 41.01. Если товар продан в прошлый отчетный период (год), такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

Основание: пункт 6 ПБУ 1/2008.

В случае выявления излишка при оприходовании на складе, и или при инвентаризации товаров организация приходит к выявленному излишку – по рыночно- справедливой стоимости. По данным сайта <https://www.fishnet.ru/> с учетом страны происхождения, размерного ряда, вида заморозки и пр. качеств товара.

Бухгалтерские записи в регистрах учета:

Оприходование безвозмездного товара (по рыночно-справедливой стоимости)
Д-т 41.01 (в разрезе склада, номенклатуры) К-т 98.02 Безвозмездные поступления
Реализация безвозмездного товара :
Д-т 62 К-т 91.01 Доход от реализации получ.товара безвозмездно с НДС
Д-т 91.02 К-т 68.02 Начислен НДС с продажи
Д-т 91.02 К-т 41.01 списан товар с 41,01 счета .

5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

В первоначальную стоимость финансовых вложений включать (п. 9 ПБУ 19/02):
— суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. *Основание: пункт 26 ПБУ 19/02.*

Финансовые вложения списывают с учета (п. 26 ПБУ 19/02):
— по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «расчеты по предоставленным займам». Проценты за пользование займом начисляются на счете 73.

Займы, предоставленные учредителю организации и организациям под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58.

Проценты за пользование займом начисляются на счете 76.06

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет 55-3 «Депозитные счета».

6. Учет кредитов и займов полученных (привлеченных)

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

6.1. По полученным займам и кредитам задолженность показывать с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

6.2. Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, учитываются как дебиторская задолженность с последующим списанием в составе прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Основание: пункты 6, 7 ПБУ 15/2008.

6.3. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете отдельно от основной суммы обязательства по полученному займу или кредиту.

Основание: пункт 4 ПБУ 15/2008.

6.4. Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов в сумме начисленных процентов, ежемесячно.

6.5. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производить.

7. Резервы

7.1 Резервы по сомнительным долгам

Организация создает резервы сомнительных долгов в Бухгалтерском учете в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам

Метод расчета:

Если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50 % от остатка по Дебету счетов 62, 76.06. Если срок по задолженности, превышает 90 дн., то в размере 100%. Резервы формируются только в рублях и по просроченной задолженности.

7.2 Резервы под обесценение товаров или готовой продукции, по которым уже заключены договоры продажи, но которые ещё не отгружены покупателю, либо уже отгружены, но право собственности ещё не перешло.

Если по состоянию на отчетную дату организация заключила договор на продажу товаров или готовой продукции, по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана, то организация создаёт резерв под снижение стоимости материальных ценностей на разницу между балансовой стоимостью и ценой продажи указанных запасов. При этом не имеет значения факт отгрузки этих запасов покупателю.

Дополнительно, для выполнения требований ФСБУ 5/2019 на отчетную дату необходимо провести инвентаризацию остатков на складе на предмет из обесценения:

Алгоритм :

А) провести анализ сроков хранения на складе, для анализа выбирать период от 181 до 365 дней нахождения на складе, от 366 до 545 дней, и от 546 до 730 дней.

Б) Руководитель отдела продаж анализирует, определяет чистую стоимость продажи запасов, т.е. цена по которой организация может продать такие запасы за вычетом НДС. С указанием на причину обесценения (срок годности, качество товара, иное).

В) в случае выявления обесценения запасов (чистая стоимость меньше фактической себестоимости запасов (товаров на 41 счете). Создается резерв под обесценение на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Г) дополнительно корректировать остаток транспортных расходов по 44 счету на % обесценения от общего остатка на 41 счете в рублевом выражении.

-отражать сумму резерва в составе расходов по обычным видам деятельности.

Контролировать величину обесценения по мере выбытия запасов, реализации, под обесценение которых был создан резерв.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности должна раскрываться следующая информация (пп. "б" и "в" п. 45 ФСБУ 5/2019):

- остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов при восстановлении ранее созданного резерва под обесценение.

При этом отдельно раскрывать величины уменьшения резерва, связанного:

- с выбытием запасов;
- убытками от снижения стоимости запасов.

8. Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Учет доходов и расходов, возникших от пересчёта стоимости активов и обязательств, в части развёрнутого представления результатов в годовой отчетности:

в пункте 34 ПБУ 4/99, и в пункте 40 ПБУ №34н содержится запрет на взаимозачёт между статьями прибылей и убытков. Разрешение на взаимозачёт прочих доходов и расходов содержится в пункте 18.2 ПБУ 9/99 и пункте 21.2 ПБУ 10/99 только при условии их незначительности.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

9. Учет доходов, расходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

9.1. Учет доходов от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы:

- Оптовая торговля
- Транспортно-экспедиционные услуги
- Розничная торговля

Остальные доходы являются прочими.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Основание: ПБУ 9/99.

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности (исключением из реестра ЕГРЮЛ) списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжения руководителя организации с отнесением с сумм на счет 91-1 «Прочие доходы».

9.2. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 41.01 «Товары на складах»; (43 счет Готовая продукция)
- 44.01 «Расходы на продажу», по которому аналитический учет ведется по статьям расходов.

По способу включения в себестоимость проданных товаров затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это затраты, связанные с заготовлением товаров, учитываются на счете 41.01 «Товары на складах» с учетом (п. 3.2.4.)

Косвенные затраты учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В их составе учитываются:

- транспортно-заготовительные расходы по доставке товаров в места хранения;
- расходы по доставке товаров до пункта, обусловленного договором, расходы по погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы по аренде;
- расходы на оплату труда;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- расходы на услуги связи;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Суммы расходов, учтенные на счете 44 и относящиеся к продаже товаров, списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи». При этом транспортно-заготовительные расходы по доставке товаров в места хранения списываются частично по методу среднего процента (п. 3.2.4 Положения).

9.2.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме, за искл. ТЗР.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

9.2.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

9.2.3. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

9.2.4. Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и распоряжения руководителя организации.

9.2.5 Учет арендных расчетов в Организации ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее - ФСБУ 25/2018).

-Переходные положения по применению стандарта.

Организация на основании п. п. 51 и 52 ФСБУ 25/2018 начинает применять стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 г., и не применяет к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 г. включительно.

Учет расчетов с арендодателями.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства и осуществляющая ведение бухгалтерского учета, на основании п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, не признает в учете предметы аренды в качестве права пользования активом по договорам, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- переход права собственности на арендованное имущество к Организации или его выкуп на льготных условиях не предусмотрены;

- намерение сдавать арендованное имущество в субаренду у Организации отсутствует.

Решение о применении поименованного выше права принимается Организацией в отношении каждого предмета аренды.

Арендные платежи в этом случае признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке, предусмотренном п. п. "а" и "б" п. 13 ФСБУ 25/2018, т.е. как величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (абз. 6 п. 13, абз. 2 п. 14 ФСБУ 25/2018).

10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

10.1. Ведется метод учета разниц балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

10.2. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

10.3 Исчислять ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли. Отчетными периодами для ООО «Белуга» признаются один месяц, два месяцашесть месяцев, семь месяцев и так далее до окончания календарного года.

11.Оценочные обязательства (отпуск, отсрочка)

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на 31 декабря по следующей формуле:

*Сумма резерва отпускных = Средний заработок за последние 12 мес. / Учтено дней расчетного периода * на остаток отпуска по каждому сотруднику.*

Сумма резерва страховых взносов рассчитывается с учетом изменений согласно ФЗ №102-ФЗ с 1.04.2020г (организации, которые входят в реестр МСП, могут применять льготные тарифы страховых взносов - 15% вместо 30%. Взносы на травматизм остаются прежними)

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010)

Учет дебиторской кредиторской задолженности

Если условиями договора предусмотрены отсрочки (рассрочки) оплаты дебиторской или кредиторской задолженности на срок, превышающий 12 месяцев, такая задолженность оценивается по приведенной стоимости, определяемой в соответствии с рекомендациями Р-10/2010 КнР.

Для целей настоящей Рекомендации не считается отсрочкой оплаты нарушение должником сроков оплаты, предусмотренных договором.

12. Учет дивидендов

Учет выплаты дивидендов производить только с применением 75 счета .

Выплата годовых дивидендов признается событием после отчетной даты. (ПБУ 7/98). ПБУ 7/98 обязывает раскрывать событие после отчетной даты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В бухгалтерском учете записи делаются на дату фактического осуществления операций, то есть после того, как будет принято решение о выплате дивидендов за счет нераспределенной прибыли.

13. Забалансовые счета.

На забалансовых счетах учитывается :

Счет 001- Арендованные основные средства, по согласованной оценке с арендодателем, или рыночной оценке на момент принятия к учету.

Счет 002 -Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, оценка в учетной единице 1 рубль.

Счет007 -Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Счет-012- Малоценные предметы со сроком использования более 12 месяцев, оценка по цене закупки без НДС.

14. Учет штрафов

Административные штрафы, как и другие санкции, которые уплачивают в бюджет

Дебет 91 Кредит 76– признана сумма административного штрафа, предъявленного по решению контролирующего ведомства.

Штрафы и пени по налогам и взносам

Дебет 99 Кредит 68 «Штрафы (пени)»– начислены пени и штрафы по налогу на прибыль.

Дебет 91 Кредит 68 субсчет «Штрафы (пени)»– начислены пени и штрафы по остальным налогам;

Дебет 91 Кредит 69 субсчет «Штрафы (пени)»– начислены пени и штрафы по страховым взносам.

III. Информация об обязательствах и активах предприятия.

Активы предприятия

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ по состоянию на 31 декабря 2022г.

руб.

Наименование Основных средств	Первоначальная стоимость	Амортизация на 31/12/2021	Амортизация на 31/12/2022
Mercedes-Benz GLE 350 d 4 MATIC	5 468 677,58	3554640,57	1 743 140,85
а/м Мерседес G-63 AMG вин WDB4632721X204212	3 816 409,32	3816409,32	1 635 604,00
автомобиль VOLVO XC70 (136) YV1BZ81C6G1258519	2 398 697,46	2398697,46	1 451 066,62
Компьютер 000037192	164876,67	98926,05	80130,03
автомобиль BMW 750i xDrive (лизинг)	9 340 198,61	1868039,73	1199348,80

Автомобиль BMW 750i xDrive приобретен у ООО «БМВ Лизинг» по договору № 07962/2020/LC/010803 от 15.07.2020г .

Период лизинга : с августа 2020г. по июль 2022г. Сумма лизингового платежа 386 155,76 руб. в месяц.

Выкупная стоимость 100,00 руб.

На 01/01/2022г. пересмотрены СПИ :

№	Основное средство	Инв. номер	Способ начисления амортизации	До применения ФСБУ, мес	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Mercedes-Benz GLE 350 d 4 MATIC (ЛИЗИНГ)	00-000015	Линейный	60	144,00	104,00	546 867,75
2	а/м Мерседес G-63 AMG вин WDB4632721X204212	00-000005	Линейный способ	46	168,00	99,00	381 640,93
3	автомобиль VOLVO XC70 (136) YV1BZ81C6G1258519	00-000006	Линейный способ	53	144,00	75,00	239 869,75
4	Компьютер 000037192	БП-000026	Линейный способ	25	50,00	34,00	16 487,66
5	автомобиль BMW 750i xDrive (лизинг 2)	БП-000029	Линейный способ	85	168,00	150,00	934 019,86

Нематериальные активы организации	Первоначальная стоимость , руб.	Амортизация , руб.
сайт www.beluga.spb.ru	85 932,00	85 932,00

IV. Производственные и материальные запасы :

Размер запасов предприятия на 31 декабря 2022г. 243623 тыс. руб. (с учетом резерва под обесценение) по сравнению с запасами на 31/12/2021 190857 тыс. рублей составляют 66,82% от размера валюты баланса.

Согласно условиям поставки товар полностью оплачен .

Размер резерва под обесценение товара 2726,0 тыс. руб. Основная причина, курс валюты на момент покупки валюты, оплаты товара.

Для своевременной оплаты за товар в 2022 г. возникла необходимость привлечения заемных средств в размере (по состоянию на 31 декабря 2022г.) :

- 90 500 тыс. руб. под 10,3 % годовых, вид-заемных средств - возобновляемая кредитная линия.

БИК 044525360 Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк".

(справочно -лимит по соглашению 100 000 тыс. руб. , без залога, по поручительству учредителя.)

- полностью погашена кредитная линия в размере 49 862 тыс. руб. под 6,74-7% Филиал « Северная Столица» АО «Райффайзенбанк».

(справочно -лимит по соглашению 50 000 тыс. руб. , без залога, по поручительству учредителя.)

- на начало 2022г. займы 51519 тыс. руб , на 31/12/22 - 44 738 тыс. руб . по договорам займа от физ.лиц.

V. Предоставленные займы

нет

VI. Анализ , оценка структуры баланса ООО «Белуга» за 2021г.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	+, -	На 31 декабря 2021 г.	+, -	На 31 декабря 2020 г.
АКТИВ						
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы	1110					
Основные средства	1150	15080	+5510	9570	-2726	12296
Отложенные налоговые активы	1180	988	-358	1346	+952	394
Итого по разделу I	1100	16068	+5153	10915	-1775	12690
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	1210	243623	+52766	190857	+32325	158532
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	15441	+9309	6132	+3560	2572
Дебиторская задолженность	1230	74759	-41911	116670	+7245	109425
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240				-125	125
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7998	+6440	1558	-5753	7311
Прочие оборотные активы	1260	6684	+4729	1955	+331	1624
Итого по разделу II	1200	348505	+31333	317172	+37583	279589
БАЛАНС	1600	364573	+36485	328088	+35809	292279

Оборотные активы увеличились на 9,87% , уменьшение дебиторской задолженности и увеличение показателя «остаток денежных средств»- отражает состояние на конкретную дату , и не может отражать тенденции об ухудшении , улучшении финансового положения на предприятии , т.к средняя сумма поступления на расчетный счет от покупателей в день колеблется от 320 тыс. руб. до 9 400 тыс. руб. , за исключением 11,66% из общей суммы дебиторской задолженности, в виде увеличения размера просроченной задолженности.

Списание на финансовый результат потерь в размере 4480,00 тыс. руб. от введенных санкций против РФ в 2022г. Отказ перевозчиков от доставки товара , таких как МАЭРСК. И прочих причин последствий СВО . Увеличение курса валют , увеличение затрат по доставке груза на территорию РФ негативно отразилось на финансовом результате предприятия. Так при увеличении прибыли от продаж на 2,26 % , чистая прибыль в 2022г. составила 295,00 тыс. руб. , в 2021г. чистая прибыль составила 4809,00 тыс. руб.

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	8723	8723	1575	1575	3 630	3 630
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками 63 счет	5541	351	351	1575	1575	1 004	1 004
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	8372	8372	----	-----	2 626	2 626

Расшифровка - расчеты с покупателями и заказчиками по состоянию на 31/01/2022г.

- 295,00 тыс. руб. долг с 2016г. (исполнительный лист на ИП Орлова П.Г.) данных о закрытии исполнительного дела отсутствуют.
- расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат просроченная задолженность составила 8372 тыс. руб. из них 6 121 тыс. руб. долг по преоплате Boni Seafood Inc. Нет возможности завести товар на территорию РФ.

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 /12/2022 г.	На 31 /12/ 2021 г.	На 31/12/ 2020 г.
Всего	5590			13 974
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591		2403	13 575
расчеты с покупателями и заказчиками	5592		---	32
прочая задолженность	5593	6		367
	5594			

Расшифровка

- прочая задолженность :

- 6 тыс. руб. задолженность по выплате пошлины по суду -компенсации при увольнении сотрудников в 2020г.

В 2022г. были уплачены:

- штрафы
- УФК по г. Санкт-Петербургу (Управление Россельхознадзора по Санкт-Петербургу и Ленинградской области в размере 35 , тыс. руб.
- Уплата налога НДС (по 51 счету в 2022г.) 13 530 тыс. руб. на 31/12/2022г. просроч. платежей нет.
- Уплата налога на прибыль по 51 счету в 2022г. 812 тыс. руб. на 31/12/2022г. переплата за счет авансовых платежей 1кв-ла 2022г.
- Уплата пени за просрочку платежей в бюджет 6,6 тыс. руб.

VII. Информация о доходах и расходах предприятия за 2022г.

Доходы по основным видам деятельности в 2022г. составили:

Вид дохода	тыс. руб.	% доли выручки	Комментарии
Оптовая торговля НДС 0%	4057,3	0,58%	Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов ЭКСПОРТ Республика Беларусь
Торговля НДС 10%	661527,0	95,21 %	Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов территория РФ.
Оптовая торговля НДС 20 %	27904,2	4 %	Торговля оптовая прочими потребительскими товарами (товары для животных)
Розница 10%	663,6	0,1%	Торговля розница рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов территория РФ.
Услуги ТЭО НДС 0%	632,6	0,1%	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Итого 694785,00 тыс. руб.

Себестоимость продаж :

Себестоимость товара составляет 83,52 % от размера общих затрат .

Себестоимость по видам дохода	тыс. руб.	Комментарии
Оптовая торговля 0%	3153,3	
Торговля 10%	550448,8	в т.ч резерв под обесценение 2726 тыс. руб.
Оптовая торговля 20 %	26680,4	

Коммерческие расходы :

Коммерческие расходы составляют 12,04 за 2022 и 12,15 за 2021г. % от размера общих затрат

ООО "Белуга"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44.01 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет		
Статьи затрат	Кредит	%
44.01	79 482 227,42	
Амортизация	1 435 835,16	1,81
Аренда	10 800 000,00	13,59
Аренда а/м	167 544,31	0,21
Аренда а/м (содержание)	747,00	0,00
Аудит	240 000,00	0,30
ветеринарные услуги	826 756,29	1,04
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	48 951,39	0,06
Доставка до склада покупателя	999 956,39	1,26
зарплата	24 443 202,55	30,75
Имущественные налоги	188 825,00	0,24
Информационные услуги	159 697,20	0,20
Командировки	7 321,67	0,01
Лизинговые платежи	35 613,36	0,04
Малоценное оборудование и запасы	51 069,48	0,06
Оплата больничного	78 348,24	0,10
Отбор проб (вет. контроль)	54 422,86	0,07
Охрана (обслуживание) офиса	196 685,32	0,25
ПО	13 150,00	0,02
Прочие затраты	637 221,15	0,80
прочие разовые услуги	35 716,68	0,04
Расходы буд. периодов	108 165,64	0,14
Резерв на оплату отпусков	360 869,93	0,45
Содержание а/м BMW (лизинг)	193 445,54	0,24
Содержание а/м Mercedes Benz	256 076,31	0,32
Содержание а/м Volvo	293 307,82	0,37
Содержание а/м Мерседес (лизинг)	242 032,87	0,30
Списание материалов	1 303 539,61	1,64
Страхование	15 794,94	0,02
Страховые взносы	4 110 942,11	5,17
Транспортные расходы	13 907 195,03	17,50
ТЭО перемещение между складами	218 491,66	0,27
Услуги связи, эл-энергия и прочие	709 037,43	0,89
Хранение товаров	17 342 264,48	21,82
Итого	79 482 227,42	100

Согласно учетной политике предприятие формирует резервы:

- резерв по отпускам;
- резерв по сомнительным долгам
- резерв под обесценение запасов.

VIII. Деловая активность компании

Согласно аналитического отчета СБИС ++ <https://online.sbis.ru>

В 2021г.

2752 место по региону Санкт-Петербург

28 место в категории Рыба, рыбные продукты, консервы рыбные, морепродукты

2974 место по региону Санкт-Петербург

13 место в категории Рыба, рыбные продукты, консервы рыбные, морепродукты

В 2020 ООО «Белуга» занимает 2344 место по региону Санкт-Петербург

и 24 место в категории « Рыба, рыбные продукты, консервы рыбные, морепродукты»

Положение на рынке по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2019г.

Конкуренты	в тыс. Р Выручка	Штат
СПРК, ООО	1 629 745	10 — 50
Норд Вэст Фиш, ООО	912 625	10 — 50
Конта-Фиш, ООО	905 082	10 — 50
Мурман - Рыба, ООО	881 487	50 — 100
Южуралсервис, ООО	879 310	10 — 50
Русфиш, ООО	873 322	10 — 50
Наусервис, ООО	852 657	10 — 50
Белуга, ООО	850 418	10 — 50
Океан, ООО	835 394	0 — 10
Сайровая Компания, ООО	827 426	0 — 10
Фростпродукт, ООО	827 236	10 — 50
Экспрод, ООО	820 869	10 — 50
ПТК Экор-Фиш, ООО	800 766	10 — 50
СП-Холод, ООО	786 301	10 — 50
Салмон.Су, ООО	739 002	10 — 50

ОТЧЕТ по реализации ООО "Белуга" по регионам
за период 2022 г.

Регион	Сумма реализации	процент реализации за период
01	2 502 060,00	0,33
02	5 195 486,00	0,68
05	2 722 278,30	0,36
07	13 659 721,55	1,78
15 Северная Осетия	35 166 458,21	4,59
16	4 353 024,15	0,57
20 Чеченская республика	94 703 736,16	12,35
22	481 500,00	0,06
23 Краснодарский край	55 347 847,20	7,22

25	655 600,00	0,09
26 Ставропольский край	45 849 535,96	5,98
30	510 708,00	0,07
31	15 466 975,00	2,02
32	17 413 173,54	2,27
33	5 085 520,00	0,66
34	4 613 950,17	0,60
35	5 363 675,08	0,70
36 Воронежская	33 776 549,16	4,40
37	6 188 998,45	0,81
39 Калининградская	25 271 531,72	3,30
40	172 605,00	0,02
42	6 332 687,40	0,83
47 Ленинградская область	38 418 016,83	5,01
48	8 862 562,54	1,16
50 Московская область	44 500 911,54	5,80
51	1 061 195,40	0,14
52	4 603 159,15	0,60
53	399 682,50	0,05
58	1 839 580,08	0,24
59	7 731 722,00	1,01
61 Ростовская область	24 657 714,69	3,22
62 Рязанская область	43 617 239,40	5,69
63	23 052 374,67	3,01
64	3 340 800,00	0,44
66	9 213 720,99	1,20
67	593 897,43	0,08
68	7 205 347,98	0,94
69	421 200,00	0,05
74	9 558 977,26	1,25
76	972 753,85	0,13
77	13 741 370,81	1,79
78 Санкт-Петербург	108 528 160,69	14,15
91	11 949 163,09	1,56
92	13 685 126,95	1,78
97	7 722 804,33	1,01
ИТОГО	766 817 120,18	100,00

- IX. Изменение остатков по бухгалтерскому балансу (вступительных) - отсутствуют
- X. Информация о связанных сторонах – отсутствуют.
- XI. Вознаграждения руководящему персоналу-отсутствуют
- XII. Информация о фактах хозяйственной деятельности и вероятных последствиях наступления условных факторов, суммах резервов.

Из резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022г. 285,1 тыс. руб. составляет задолженность по исполнительному листу (И.П. Орлов Павел Геннадьевич)

Общая сумма по исполнительному листу 337,2 тыс.руб. (дата решения суда- 10 октября 2017г.)

Погашено в период 2019г.- 52,2 тыс. руб.

Последняя дата поступления средств 2023г.

Возможные последствия, списание долга в 2023г. с баланса предприятия. (в случае получения информации о закрытии исполнительного дела.

-расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат просроченная задолженность составила 8372 тыс. руб. из них 6 121 тыс. руб. долг по преоплате Boni Seafood Inc. Нет возможности завести товар на территорию РФ.

Возможные последствия, списание долга в 2023г. с баланса предприятия. (в случае получения информации о понесенных убытках .)

- XIII. Осуществление совместной деятельности – отсутствует
- XIV. Информация по сегментам- ООО «Белуга» не имеет дочерних предприятий и зависимых от нее обществ.
- XV. События и их последствия после наступления отчетной даты- нет.
- XVI. Получение компанией помощи от государства – не получали.
- XVII. Расшифровка данных по ПБУ 18/02

Основные причины возникновения временных и постоянных разниц происходит за счет разницы:

- начисления амортизации по приобретению О.С. в лизинг.
- начисления амортизации основных средств не производственного назначения.
- начисления оценочных обязательств по резервам

Отложенные налоговые активы по счету 09 за 2022 г.

Счет Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	1 310 273,07		629 970,86	952 002,38	988 241,55	
Дебиторская задолженность	300,60				300,60	
Кредиторская задолженность	327,81				327,81	
Курсовые разницы по расчетам в валюте			16 461,55		16 461,55	
Материалы	19 425,03		19 247,39	6 912,88	31 759,54	
Оценочные обязательства и резервы	272 913,06		55 960,33		328 873,39	
Расходы будущих периодов			2 581,78		2 581,78	
Резервы сомнительных долгов	315 752,03		3,29	253 020,05	62 735,27	
Товары	701 554,55		535 716,52	692 069,45	545 201,62	
Итого	1 310 273,07		629 970,86	952 002,38	988 241,55	

Отложенные налоговые обязательства по счету 77 за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		2 846 583,58	1 010 034,04	1 240 856,14		3 077 405,68
Доходы будущих периодов				61 276,97		61 276,97
Кредиторская задолженность		327,81				327,81
Основные средства		2 003 187,50	166 965,77	1 179 579,17		3 015 800,90
Арендные обязательства		843 068,27	843 068,27			
Итого		2 846 583,58	1 010 034,04	1 240 856,14		3 077 405,68

Постоянные разницы :

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.02 за 22 г.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы					
за счет прибыли, чай, кофе	БУ			94 251,11	
	НУ				
Компенсация за задержку зарплаты	БУ			3 360,49	
	НУ				
НДС по недостачам от импортера	БУ			105 454,53	
	НУ				
Недостачи без виновного лица	БУ			781 237,18	
	НУ				
Пени за просрочку платежа гос. органам, вкл. Тамож. органы	БУ			6 640,79	
	НУ				
Последствия спец операции (Украина)	БУ			1 871 915,39	
	НУ				
Простой контейнеров при возврате груза поставщику	БУ			54 336,70	
	НУ				
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	БУ			23 431,02	
	НУ				
Резервы по сомнительным долгам	БУ			9 011 941,70	
	НУ				
Санкции по хоз. договорам по суду (воен.опер)	БУ			2 609 999,92	
	НУ				
Списание выделенного НДС на прочие расходы	БУ			9 426,40	
	НУ				
Списание задолжен.по ист. 3-х лет, искл. из ЕГРЮЛ без Н.У.	БУ			1 663,30	
	НУ				
Списание товара (погрешность весов)	БУ			56 709,49	
	НУ				
Штрафы административные	БУ			35 000,00	
	НУ				

XVIII. По состоянию на 31 декабря 2022г. нет планов по прекращению деятельности.

XIX. Детализация прочих показателей:

По состоянию на 31/12/2022г.

-Споры с государственными органами нет

- Исполнительные документы нет

-В залоге / В лизинге
Нет

-Лицензии и сертификаты

Декларации

01.02.22

ЕАЭСДРААЕАЭС N RU Д-NZ.PA01.A.53267/22

Действует до 06.12.2022

Мороженые новозеландские бланшированные зеленые мидии (Perna Canaliculus) в половинках раковин

29.07.19

РОССДААВРОСС RU Д-CN.AA80.B.01355/19

Действует до 28.07.2022

лакомства для собак

Генеральный директор



Меграбян А.А.

Исп. главный бухгалтер

Малова И.В.

Тел (812) 644-54-64(107)