

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общества с ограниченной ответственностью «МИТ-ТРЕЙД» за 2022 год**

1. Общие сведения об организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «МИТ-ТРЕЙД»
Адрес: 142502, Московская область, город Павловский Посад, улица Орджоникидзе, дом 14, комната 43
ОГРН – 1165035050300
ИНН – 5035028380

Исполнительный орган Общества – директор Ушнурцева Ксения Владиславовна

Уставный капитал Общества составляет 10000 (десять тысяч) рублей.
Единственным участником Общества и бенефициаром Общества является Ушнурцева Ксения Владимировна (место рождения – город Электросталь Московской области) – доля в уставном капитале по состоянию на 31.12.2022г. составляет 100%.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 75 человек.

Основной вид деятельности Общества в 2022 году:

- оптовая торговля продуктами из мяса и мяса птицы (ОКВЭД 46.32.2).

У Общества отсутствуют обособленные подразделения.

У Общества отсутствуют лицензии.

Общество не является членом саморегулируемых организаций.

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность ООО «МИТ-ТРЕЙД» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

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

2.1. Основные средства

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства»

Критерием отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

ФСБУ 6/2020 применяется к активам стоимостью не менее 100000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, удовлетворяющих условиям признания их в качестве основных средств, стоимость которых не превышает установленный лимит (несущественные активы), признаются расходами того периода, в котором они понесены. В целях обеспечения надлежащего контроля наличия и

движения несущественных активов они учитываются на забалансовом счете МЦ.04 по стоимости их приобретения.

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

Объекты основных средств классифицируются по видам и группам:

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

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, в том числе и инвестиционная недвижимость. Переоценка основных средств не производится.

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

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, до первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

При принятии объекта основных средств к учету определяется его ликвидационная стоимость. Ликвидационная стоимость – это величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта, включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, после вычета предполагаемых затрат на выбытие: причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Элементы амортизации (срок полезного использования, способ амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат ежегодной проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2. Запасы

В составе запасов учитываются:

- материалы;
- товары.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов (кроме незавершенного производства и готовой продукции) включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Не включаются в стоимость запасов расходы на хранение (подп. «в» п. 18 ФСБУ 5/2019); включается в стоимость запасов оценочное обязательство по демонтажу и утилизации (подп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019).

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары учитываются на счете 41 «Товары». При отпуске товаров на реализацию их оценка производится по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

2.3. Учет расходов

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией товаров.

Затраты учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в конце отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу».

2.4. Учет доходов

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Учет доходов ведется на счете 90.1 «Выручка».

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие доходы.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

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

2.5 Учет аренды

На дату предоставления предмета аренды он признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

2.6. Оценочные резервы и оценочные обязательства

2.6.1. Обществом формируется резерв по сомнительным долгам. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

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

2.6.2. Обществом отражаются оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работниками на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы.

2.6.3. Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ и услуг) отчетного периода.

2.6.4. В обществе формируется резерв под обесценение запасов в случае наличия признаков обесценения.

2.7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между налогом на прибыль по данным бухгалтерского и налогового учета отражается с применением в бухгалтерском учете временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разницы между балансовой стоимостью

активов (обязательств) и их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (балансовый метод).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.8. Изменения учетной политики

В связи с переходом на применение новых стандартов бухгалтерского учета внесены изменения в учетную политику Общества.

2.8.1. При переходе на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» выбран альтернативный способ. При этом способе допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

По состоянию на 31.12.2021г. Обществом была списана балансовая стоимость основных средств, первоначальная стоимость которых не соответствовала новому стоимостному лимиту, на сумму 13743,64 рублей, что было отражено проводками:
Д84 К01 – 46575,00 – на сумму первоначальной стоимости основного средства;
Д02 К84 – 32831,36 – на сумму накопленной амортизации.

Также были проанализированы сроки полезного использования основных средств на предмет необходимости их корректировки. В результате проведенного анализа необходимость корректировок не выявлена.

2.8.2. При переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по действующим договорам аренды, в которых Общество выступает арендатором, по состоянию на 31.12.2021г. в бухгалтерском учете были одновременно признаны права пользования активами и обязательства по аренде. При этом сравнительные показатели за 2021 год не были пересчитаны. Стоимость права пользования активом принята равной величине первоначальной оценки обязательства по аренде, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости оставшихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ставка дисконтирования определена с помощью размещаемых Центральным банком РФ средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленных кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (для субъектов малого и среднего предпринимательства). Годовая ставка дисконтирования составила 9,68%. В составе арендных платежей учтены только постоянные арендные платежи.

В таблице ниже представлена информация по договорам аренды, по которым по состоянию на 31.12.2021г. были признаны право пользования активом и арендное обязательство:

Договор аренды	Установленный срок полезного использования права пользования активом	Величина права пользования активом (равна первоначальной оценке арендного обязательства) по состоянию на 31.12.2021г., руб.
Договор аренды нежилых помещений №2/21 от 01.02.2021г. Арендодатель – ООО «ОРСС МО»	36 месяцев	3253713,00
Договор аренды недвижимого имущества №ТА-206/22 от 18.05.2021г. Арендодатель – ООО «Темп»	36 месяцев	3703561,00
ИТОГО		6957274,00

Общая корректировка бухгалтерского баланса в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 22/2018:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства, в том числе	1150	1628	+6943	8571
Основные средства в организации	11501	1628	-14	1614
Право пользования активами	11502	0	+6957	6957
Итого по разделу I	1100	47485	+6943	54428
БАЛАНС	1600	294353	+6943	301296
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	236780	-14	236766
Итого по разделу III	1300	236790	-14	236776
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства, в том числе	1450	0	+2568	2568
Обязательства по аренде	14501	0	+2568	2568
Итого по разделу IV	1400	0	+2568	2568
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность, в том числе	1520	56809	+4389	61198
Обязательства по аренде	15207	0	+4389	4389
Итого по разделу V	1500	57563	+4389	61952
БАЛАНС	1700	294353	+6943	301296

Корректировка по ФСБУ 6/2020 была отражена также в Отчете об изменениях капитала по строке «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» за 2021 год и раскрыты в разделе 2 «Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности отражено в Пояснениях 2.1, 2.3, 2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе доходных вложений в материальные ценности числится автомобиль, переданный в аренду. Данный объект учета аренды классифицирован в качестве объекта учета операционной аренды, поэтому по переданному объекту начисляется амортизация, а арендные платежи признаются в качестве доходов.

3.2. Запасы

Наличие и движение запасов отражено в Пояснениях 4.1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в Пояснениях 5.1-5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в Пояснениях 5.3-5.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений отражено в Пояснениях 3.1, 3.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе долгосрочных финансовых вложений числятся выданные процентные займы со сроком погашения свыше 1 года.

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.5 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного года возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и в Налоговом кодексе РФ.

Движение отложенных налоговых активов составило 511 тыс.руб.

3.6. Оценочные резервы и оценочные обязательства

3.6.1. Обществом создан резерв по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности, который по состоянию на 31.12.2022г. составил 1098024,79 рублей.

3.6.2. В 2022 году обществом не создавался резерв под обесценение запасов, так как запасы не имели признаков обесценения.

3.6.3. Обществом сформировано оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков. По состоянию на 31.12.2022г. его размер составил 1197786,90 рублей.

3.7. Доходы

В 2022 году получена выручка от реализации товаров (работ, услуг) в размере 1 027 863 тыс.руб. (без НДС), в том числе:

- от реализации товаров – 1 026 945 тыс.руб.;
- от сдачи имущества в аренду – 918 тыс.руб.

В 2022 году получены доходы, относящиеся к прочим, в размере 23 245 тыс.руб., в том числе:

- от продажи основных средств – 1300 тыс.руб.;
- премии по договорам с поставщиками – 21 909 тыс.руб.;
- прочие – 36 тыс.руб.

Кроме того, были получены доходы в виде процентов по выданным займам в размере 4144 тыс.руб.

4. Сведения о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций	Оборот за отчетный период, руб.	Сумма долга на 31.12.2022г., руб.
Ушнурцева Ксения Владиславовна	Директор	Оплата труда	591076,77	-

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

Размер выплат (заработная плата, премии) основному управленческому персоналу за 2022 год составил 1383565,00 рублей, страховые взносы – 282155,00 рублей. Долгосрочных вознаграждений в 2022 году не было.

6. Информация о рисках

В 2022 году на экономическую ситуацию в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать значительное влияние комплекс факторов, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации, в ответ на внешнее санкционное давление, мобилизационные мероприятия.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов не произошло;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- сокращение численности персонала в результате мобилизационных мероприятий не повлияло на ведение деятельности.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты дальнейшего развития 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.

Руководство следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Директор:
К.В. Ушнурцева

« 31 » марта 2023г.

