

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу за 2022 год

Наименование организации	ООО «Хлебная Мануфактура» (дата внесения данных в ЕГРЮЛ – 07.08.2018 г., Решение № 1 от 12.07.2018)
ИНН	7707418204
КПП	770701001
Местонахождение	127055, Москва г, Новослободская ул, дом 14/19, строение 1, этаж П, помещение III, комната 1, офис 26
Генеральный директор	Лясников Сергей Владимирович с 12.07.2018 г. (Протокол №1 от 12.08.2018 г., полномочия продлены сроком на пять лет Протоколом №2 от 06.08.2022 г)
В пределах отчетного периода изменен исполнительный орган:	
Киреев Сергей Валериевич– с 06.10.2022 сроком на пять лет (дата внесения данных в ЕГРЮЛ – 13.10.2012 г., Протокол № бн от 05.10.2022)	
Учредитель	В пределах отчетного периода произошла смена учредителей Общества :
Киреев Сергей Валериевич доля в УК 100 % (Договор купли- продажи доли в УК Общества №1 и №2 от 06.10.2022 г.)	
Телефон	8-916- 333-40-50
Вид деятельности по учредительным документам:	Торговля оптовая хлебобулочными изделиями (ОКВЭД 46.36.4)

Сообщаем, что хозяйственная деятельность ведется с даты регистрации Общества.

Выручка от реализации (без НДС) за 2022 год составила 31 351тыс. руб.

Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с изменениями, внесенными в Федеральный закон о развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации, в части лимита выручки от продаж. В соответствии с Постановлением правительства РФ от 04.06.16 № 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности...», вступившем в силу с 01 августа 2016 г., лимит по выручке исчисляется из расчета выручки (без учета НДС) по данным прошедшего 2020, 2021 финансового года (двух лет).

Организация включена в специальный реестр на сайте ФНС <https://rmsp.nalog.ru/> в категории «микропредприятие» (дата включения в реестр 10.09.2018 г.).

На сегодняшний день статус малого предприятия не теряется и соответствует допустимым значениям в соответствии с критериями по доходу и численности, предусмотренным Федеральным законом о развитии малого и среднего предпринимательства от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ, на этом основании:

- в соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010 Общество вправе исправлять существенные ошибки в том периоде, когда они обнаружены, включая корректировку в состав прочих доходов и расходов;
- в соответствии п. 6 и 6.1 приказа Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н Общество вправе отказаться от составления полного пакета форм бухгалтерской отчетности и приложений к ним, расшифровки и пояснения показателей баланса. Общество формирует Упрощенную

бухгалтерскую отчетность.;

;

- в соответствии с п. 2 ПБУ 18/02 Общество вправе не вести учет временных разниц и соответствующих им налоговых активов и обязательств;
- в соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010 Общество вправе отказаться от обязательных к формированию оценочных обязательств.

Сообщаем, что по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

а) Среднесписочная численность работников организации – 18 человек (рассчитана в соответствии с пунктами 76-79 указаний по заполнению форм статистического наблюдения (утв. приказом Росстата от 27.11.19 № 711).

б) Организация имеет следующие расчетные счета:

- 40702810838000045810 в ПАО "СБЕРБАНК" БИК 044525225 к/с 30101810400000000225 – открыт 30.04.2019 г.

в) Организация не имеет филиалов и обособленных подразделений, а также дочерних и зависимых организаций.

г) По характеру деятельности Общество сообщает следующее:

- игорным бизнесом не занимается;
- подакцизных товаров не производит;
- дивиденды юридическим лицам не начислялись и не выплачивались;
- ценные бумаги в свободное обращение не выпускались;
- доходов по ценным бумагам не получали;
- доходы иностранным юридическим лицам не выплачивались;
- земельных участков в аренде или пользовании не имеет;
- не является участником коммерческих объединений.

д) Уставный капитал заявлен в размере 10 000 руб., оплачен полностью.

е) Основные элементы учетной политики:

Учетная политика для целей налогового учета сближена с бухгалтерским.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством Главного бухгалтера.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяет. В качестве арендодателя организация отражает предмет аренды как инвестиционную недвижимость на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности», в качестве арендатора – отражает предмет аренды за балансом.

Основание: пункт 48 ФСБУ 6/2020.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерском и налоговом учете в составе основных средств отражаются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизация в бухгалтерском учете начисляется только по тем основным средствам, стоимость которых превышает 100 000 рублей. Объект дешевле 100 000 рублей относится к материалам сразу списывается на затраты, как только это имущество передали в эксплуатацию.

В налоговом учете имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев относится к амортизируемому для целей исчисления налога на прибыль имеющих первоначальную стоимость более 100 000 рублей на основании п. 1 ст. 256 НК РФ.

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 в редакции Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 г. №526. Сроки полезного использования устанавливаются по минимальной границе в группе плюс один месяц.

В налоговом учете амортизационная премия не применяется.

Ежегодная оценка основных средств не производится.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Товары в налоговом и бухгалтерском учете учитываются по покупным ценам.

Организация не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

Существенные изменения учетной политике в 2023 г. по сравнению с 2022 г.: нет.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления, ровно, как и в бухгалтерском учете.

ж) События после отчетной даты, влияющие на финансовый результат отсутствуют.

з) Организацией кредитные средства не привлекались. .

и) Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии, установленные ст. 7 ФЗ от 07.08.2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подпункт 4 пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ внесен Федеральным законом от 28.12.2010 № 400-ФЗ.

к) В целях налогового учета в случае отсутствия доходов от деятельности расходы не признаются. Данная величина расходов является разницей между показателем прибыли в бухгалтерском и налоговым учетах и соответствующей отчетности.

л) Так как организация относится субъектам малого предпринимательства, не применяются ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 8/01 «Условные факты хоз. деятельности», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

м) Резервы на оплату отпусков не формируются ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете.

В отсутствии сомнительных долгов резерв по сомнительным долгам ни в налоговом, ни в бухгалтерском учете не формировался.

Создание резерва на ремонт Основных средств учетной политикой не предусмотрен.

н) Отношений со связанными сторонами (аффилированными лицами) не имеет.

о) Сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году, без учета НДФЛ и налогов с ФОТ, составляет 823 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Киреев С.В.