Общество с ограниченной ответственностью

«ИМПОРТ-МЯСО»

125167, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВСКИЙ, ЛЕНИНГРАДСКИЙ ПР-КТ, Д. 47, СТР. 2, ПОМЕЩ. 28А, ОГРН: 1237700357290, ИНН: 9714010931, КПП: 771401001

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

«29 » января 2024 г. г. Москва

I. Общая информация

Полное наименование организации	ООО «ИМПОРТ-МЯСО»
Юридический адрес	125167, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВСКИЙ, ЛЕНИНГРАДСКИЙ ПР-КТ, Д. 47, СТР. 2, ПОМЕЩ. 28А
Фактический адрес	125167, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХОРОШЕВСКИЙ, ЛЕНИНГРАДСКИЙ ПР-КТ, Д. 47, СТР. 2, ПОМЕЩ. 28А
Телефон	(906) 042 97 23
ИНН / КПП	9714010931/ 771401001
ОКПО	48967786
ОГРН	1237700357290
Среднегодовая численность работающих	1 (один) чел.
Размер уставного капитала	10 тыс. руб.
Генеральный директор	Демидов Георгий Евгеньевич
Главный бухгалтер	Демидов Георгий Евгеньевич

II. Учетная политика Организации

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34Н
- Действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации,
- Положениями Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденными приказами Генерального директора организации № 1-УП, 2-УП и от 25 октября 2023 г.

Согласно утвержденной учетной политике на 2023 год, бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы 1С.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована за период с даты регистрации Организации юридического лица 19.05.2023 г. по 31.12.2023 г.
Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.
Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией непрерывности деятельности. Организация не имеет никаких планов и намерений по прекращению деятельности.
Основной вид деятельности организации – Торговля оптовая мясом и мясными продуктами – код ОКВЭД 46.32.

Основные положения учетной политики:

1) Выручка от реализации товаров, работ, услуг в целях бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки продукции (товаров), по завершению выполнения работ, оказания услуг. Доходы по видам деятельности, сумма по которым без НДС составляет менее 5% в общем объеме выручки, отражается в составе прочих доходов.
2) Выручка от оказания услуг признается в бухгалтерском учете при наличии условий, определенных п. 12 ПБУ 9/99. Одним из таких условий является факт оказания услуги. Учитывая это, для признания выручки от оказания услуг должен быть оформлен первичный учетный документ, который подтверждает факт оказания услуги и соответствует установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете» требованиям.Исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 выбор вида и формы первичного учетного документа, которым оформляется факт хозяйственной жизни, осуществляется организацией самостоятельно. В связи с изложенным, выручка от реализации услуг может признаваться при условии, что услуга оказана и оплачена заказчиком.
3) Учет расходов организации осуществляется с подразделением на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.
   Расходы от обычных видов деятельности подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся «Расходы на приобретение товаров» (себестоимость) и «Прямые транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до места хранения, понесенные до момента их передачи в продажу» «Расходы на приобретение товаров» признается в составе расходов одновременно с признанием в составе доходов выручки от их реализации
   К косвенным расходам относятся все остальные расходы (коммерческие и управленческие), осуществленные в текущем месяце и, которые уменьшают доходы от реализации текущего месяца, путем ежемесячного списания в дебет счета 90 «Продажи»
   В случае выделения в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

4) Метод распределения прямых транспортных расходов. Сумма транспортных расходов, относящихся к остатку товаров на складе на конец месяца равна произведению стоимости остатка товаров на складе на конец месяца на отношение суммы транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и стоимости товаров, реализованных в течение месяца.

5) Приобретение товаров отражается в учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Стоимость товаров,

формируется на счете 41.01 «Товары в пути», с последующим отнесением на счет 41.01 «Товары на складах». При отпуске материалов в производство и ином выбытии оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально- производственных запасов (способ ФИФО). Учет по счету 41.01 организован в разрезе мест хранения товарно-материальных ценностей в целях определения оборотов по счету.

6) Стоимостной лимит признания активов в составе основных средств установлен в сумме 100 000,00 (Сто тысяч рублей). Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом ежемесячно по всем группам основных средств. Переоценка основных средств не производится.
7) В бухгалтерском учете первоначальная стоимость нематериальных активов определяется по фактическим затратам, связанным с их приобретением и созданием и отражается на счете 04 «Нематериальные активы». 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
8) Определение величины оценочного обязательства на отчетную дату по оплате сотрудникам предстоящих отпусков и выплате компенсаций за неиспользованный отпуск осуществляется следующим образом:

   - По каждому сотруднику с действующим трудовым договором на отчетную дату, перед которым у организации существует обязанность произвести выплату компенсации за неиспользованный отпуск, определено количество дней неиспользованного отпуска на дату определения величины оценочного обязательства.

   - По каждому сотруднику рассчитывается средний дневной заработок. Способ расчета среднего заработка – по среднему заработку для отпуска по календарным дням за предшествующие 12 месяцев. При определении среднего дневного заработка для расчета оценочного обязательства на 31.12.2023 расчетным периодом является период с 19.05.2023 по 31.12.2023

   - Итого сумма оценочного обязательства на отчетную дату по каждому сотруднику определяется путем умножения количества дней неиспользованного отпуска на средний дневной заработок сотрудника.

   Сумма оценочного обязательства определяется с учетом с учетом расчетной величины страховых взносов для МСП (ст. 427 НК РФ) и МРОТ, установленному с 01.01.2024 г. МРОТ в размере 19 242,00 руб.
9) Сомнительной признается дебиторская задолженность как покупателей за реализованные им товары и оказанные услуги, так и поставщиков за выданные им авансы, предоплаты, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сомнительной признается просроченная задолженность и задолженность, срок оплаты которой не наступил, если у руководства Организации отсутствует уверенность в том, что такая дебиторская задолженность будет погашена в будущем полностью или частично. Если у руководства Организации имеется стойкая уверенность в получении оплаты конкретной дебиторской задолженности, во избежание создания скрытых резервов, резерв по данной дебиторской задолженности не создается.

   Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В случае, если по оценкам руководства сомнительная задолженность не будет погашена полностью, данная сумма задолженности полностью (100%) признается в составе резерва, тем самым корректируя финансовый результат отчетного года. В случае появления новой информации,

влияющей на вероятность погашения дебиторами задолженности, в соответствии с п. 2 ПБУ 21/2008 размер резерва по сомнительным долгам подлежит пересмотру и корректировке в том периоде, когда такая информация поступила.
Создание, корректировка, восстановление резерва по сомнительным долгам утверждается приказом генерального директора Организации.

10) Размещение краткосрочных денежных средств на депозитных счетах в банке отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов «Денежные средства и денежные эквиваленты».
11) Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, до срока погашения которой осталось менее 365 дней, не переводить в состав краткосрочной задолженности. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.
12) Организация не применяет положения ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (п. 2 ПБУ 12/2010).
13) Для представления учредителям организации промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

1) Основные средства

Переоценка основных средств не проводилась.

2) Материально-производственные запасы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии оценка производится по методу ФИФО. Резерв под обесценивание вложений в ТМЦ, предусмотренный п.п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019 не создавался в связи с тем, что общество закупает и реализует торговое оборудование по индивидуальным заказам и договорам, рыночная стоимость не может быть установлена.

3) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляет 55 тыс. руб. в том числе:
1. Авансы, выданные поставщикам (включая НДС) – 54,8 тыс. руб. Сумма авансов, выданных поставщикам, не уменьшена на сумму НДС и подлежит раскрытию в Пассиве Баланса по строке 1550 «Прочие обязательства», 15501 «НДС по авансам и предоплатам выданным» в сумме 0 тыс. руб.
2. Прочая дебиторская задолженность – 0,7 тыс. руб.

4) Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2023 г. составляют 577 тыс. руб. в том числе:
1. Денежные средства на расчетном счете АО «Альфа-Банк» общества – 577 тыс. руб.,
2. Остатки денежных средств на депозитных счетах в банках на 31.12.2023 отсутствуют.

5) Прочие оборотные активы на 31.12.2023 г. составляют 44 тыс. руб. в том числе:

1. Остаток несписанных расходов будущих периодов на 31.12.2023 г. – 44 тыс. руб.

6) Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2023 г. отражена задолженность организации в сумме 494 тыс. руб.:
1. Поставщикам и подрядчикам – 12 тыс. руб.
2. Задолженность по налогам и сборам - 482 тыс. руб.

7) Оценочное обязательство в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам определено в сумме 7 тыс. руб.
Резерв на предстоящие расходы – отсутствует.

IV. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

1) Доходы организации

Для целей учета доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности в 2023 году являются оптовая торговля мясом и мясными продуктами.
Доходы от обычных видов деятельности в 2023 году составили 36 813 тыс. руб.

За 2023 г. сумма прочих доходов составила 0 тыс. руб., в т.ч.:

2) Расходы организации

Для целей учета расходы Организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности Организации классифицируются на Прямые и Косвенные.

Прямые расходы на 31.12.2023 г. составили – 32 276 тыс. руб. в т.ч.:
1) Себестоимость проданных товаров – 32 276 тыс. руб.,
2) Прямые транспортные расходы – 0 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности составляют – 4 277 тыс. руб., в т.ч.:
1) Коммерческие расходы (без учета прямых транспортных расходов)– 88 тыс. руб.
2) Управленческие расходы 4 189 тыс. руб.

Наиболее существенные коммерческие расходы:
1) Транспортные расходы (косвенные) – 88 тыс. руб.

Наиболее существенные управленческие расходы:
1) Заработная плата – 3 512 тыс. руб.,
2) Аренда офисного помещения (включая коммунальные услуги) – 4 тыс. руб.,
3) Страховые взносы на ОПС, ВНиМ, ОМС, от НС – 538 тыс. руб.
4) Консультационные услуги – 87 тыс. руб.

5) Оценочное обязательство по оплате отпусков – 7 тыс. руб.,
6) Прочие управленческие расходы – 41 тыс. руб.

За 2023 г сумма прочих расходов составила 52 тыс. руб., в т.ч.:
1) Оплата услуг банка – 52 тыс. руб.

V. Налог на прибыль

Таблица 1. Расчет по налогу на прибыль за 2023 год

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	**Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета**	**208,00**
2	**Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль) (Строка 2410 Форма №2), в том числе:**	**-43,00**
3	Отложенный налог (отложенный налоговый актив)	1,00
4	**Финансовый результат за 2023 год с учетом отложенного налога на прибыль (дохода по налогу на прибыль) Строка 2400 Форма №2 (208-43+1)**	**167,00**
	Расчет отложенного налога на прибыль	
5	**Отложенный Налоговый Актив на 31.12.2023**	**1,00**
6	**Отложенный Налоговый Актив на 19.05.2023**	**0,00**
7	**Итого Отложенный Налоговый Актив за 2023 год (строка 5 – строка 6)**	**1,00**
8	**Отложенное Налоговое Обязательство на 31.12.2023**	**0,00**
9	**Отложенное Налоговое Обязательство на 19.05.2023**	**0,00**
10	**Итого отложеное налоговое обязательство за 2023 (строка 8 – строка 9)**	**0,00**
11	**Отложенный налог на прибыль Строка 2412 Форма №2 (строка 7 – строка 10)**	**1,00**

Справочно:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	**Прибыль(убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета**	**208,00**
2	**Увеличивается на:**	
	Временные разницы (в том числе):	**7,00**
	1) Отложенные Налоговые Активы:	**7,00**
	Признание (создание) резерва на оплату отпусков	7,00

3	**Итого налоговая база по налогу на прибыль**	**214,00**
4	**Налог на прибыль**	**43,00**

VI. Финансовые вложения и денежные эквиваленты.
На 31 декабря 2023 года общество не имеет краткосрочных депозитных вкладов в АО «Альфа-Банк». В соответствии с ПБУ 23/2011 и Учетной политикой организации в бухгалтерской отчетности данные суммы отражаются в составе денежных эквивалентов.

VII. Заемные средства

В течение 2023 года Организация привлекала заемные средства:
1) По договору беспроцентного займа с Демидов Георгий Егеньевич – 50 тыс. руб,
2) По договору беспроцентного займа у ООО «МеталлПрод» - 70 тыс. руб.
   На 31.12.2023 все займы погашены, возвращены, задолженность по займам отсутствует.

VIII. Условные факты хозяйственной деятельности

- Падение покупательной способности населения, ограничения доступа к рынкам капиталов и другие риски могут оказать негативное влияние на деятельность Организации. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Организации в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.
- Касательно остальных фактов хозяйственной деятельности, в Организации имеется стойкая уверенность и определенность, что отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты.
- На момент утверждения бухгалтерской отчетности, отсутствуют какие-либо незавершенные судебные разбирательства, где Общество выступало бы ответчиком.

IX. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Организации являются:
1) Генеральный директор – Демидов Георгий Евгеньевич,
2) ООО «ЭМКАР» ИНН 9719007812, ОГРН 1207700347447.

В течение 2023 года осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

<u>Операции с Генеральным Директором Демидовы Георгием Евгеньевичем:</u>

1) В 2023 году осуществлялись расчеты по трудовому договору 01/2023 от 29.05.2023. Заработная плата, начисленная за период с 29.05.2023 год по 31.12.2023 г. до удержания НДФЛ, составила 3 511 832,39 руб.
2) 15.09.2023 году от Генерального директора Демидова Георгия Евгеньевича был получен беспроцентный займ по договору №0109-3М от 01.09.2023 г. в сумме 70 000,00 руб.. Данный займ в полной сумме был возвращен 20.12.2023 г.

Иных хозяйственных операций со связанными сторонами в 2023 году не осуществлялось.

В соответствии требованием с Федеральным законом от 07.08.2011 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» о раскрытии информации о бенефициарном владельце сообщаем, что бенефициарными владельцами являются:

1) Демидов Георгий Евгеньевич, Паспорт РФ серия 45 05 № 096093 выдан ОУФМС России по району Обручевский 11.06.2015, код подразделения 770-120 с долей владения 51 % ,
2) Вахитов Рафаэль Шамилович, Паспорт 4523 276124 выдан 17.12.2022г. ГУ МВД РФ по г. Москве, код подразделения 770-072, с долей владения 100 % в ООО «ЭМКАР» ИНН 9719007812, которое в свою очередь владеет 49% ООО «ИМПОРТ-МЯСО».

Между Обществом и бенефициарными владельцами в 2023 году осуществлялись следующие хозяйственные операции:

1) В 2023 году осуществлялись расчеты по трудовому договору 01/2023 от 29.05.2023. Заработная плата, начисленная за период с 29.05.2023 год по 31.12.2023 г. до удержания НДФЛ, составила 3 511 832,39 руб.. в том числе:
   - выплата премии по протоколу №2 от 01.11.2023 в сумме 2 300 000,00 руб.,
   - выплата премии по протоколу №3 от 25.12.2023 в сумме 1 150 000,00 руб.

2) 15.09.2023 году от Генерального директора Демидова Георгия Евгеньевича был получен беспроцентный займ по договору №0109-3М от 01.09.2023 г. в сумме 70 000,00 руб.. Данный займ в полной сумме был возвращен 20.12.2023 г.

Иных хозяйственных операций между Обществом и бенефициарными владельцами в 2023 году не осуществлялось.

В отчетном периоде организация осуществляла операции с взаимозависимыми лицами, подлежащие обязательному налоговому контролю в соответствии с Разделом V.1. «Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Соглашение о ценообразовании» НК РФ. Операциями с взаимозависимыми лицами в 2023 году признаются следующие операции:
- 15.09.2023 году от Генерального директора Демидова Георгия Евгеньевича был получен беспроцентный займ по договору №0109-3М от 01.09.2023 г. в сумме 70 000,00 руб.. Данный займ в полной сумме был возвращен 20.12.2023 г.

X. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

1) В соответствии с требованием о свернутом отражении косвенных налогов (НДС) для целей заполнения ОДДС выделяются следующие суммы:

- суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей)
- суммы НДС, перечисленные поставщикам и подрядчикам (НДС, уплаченный поставщикам)
- суммы НДС, уплаченные в бюджет
- суммы НДС, возмещенные из бюджета

Итоговый поток в части НДС (влияние НДС) определяется по формуле:
+ НДС, полученный от покупателей (за 2023 год – 3 686 315,76 руб.)

- НДС, уплаченный поставщикам (за 2023 – 3 245 876,03 руб.)
- НДС, уплаченный в бюджет (за 2023 год – 0,00 руб.)
+ НДС, возмещенный из бюджета (за 2023 год – 0,00 руб.)
= 440 439,73 руб. – данная сумма отражена в разделе «Денежные потоки от текущих операций», включена в строку 4119 «Прочие поступления» (положительный результат). (п. 12 ПБУ 23/2011, письмо Минфина России от 27.01.2012 №07-02-18/01)

XI События после отчетной даты.

События после отчетной, подлежащие раскрытию в настоящей отчетности на отчетную дату отсутствуют.

XII Новые учетные положения.

Общество не применяет досрочно в 2023:

- ФСБУ 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ"

XIII Переход на новые учетные положения в 2024 году.

В целях применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 внесены изменения в Учетную политику организации для целей бухгалтерского учета, основные положения которой:
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (п. 30 ФСБУ 14/2022).
- Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания. (п. 38 ФСБУ 14/2022).
- При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом. (п. 39 ФСБУ 14/2022).
- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА. (п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

Генеральный директор _____ /Демидов Г.Г.
(подпись) (ФИО)

