

Пояснительная записка к отчету ООО «Евросвит» за 2021 финансовый год

Общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОСВИТ»

Зарегистрировано в ИФНС России №33 по г. Москве 27.04.2010 г.

Хозяйственно-финансовая деятельность ведется с 03.06.2010 г.

Уставный капитал составляет 12 тыс. (Двенадцать тысяч рублей).

Юридический и фактический адрес:

125367, г. Москва, Полесский проезд, д. 16, строение 2

ОГРН 1107746332440

ИНН 7733732350

КПП 773301001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из Действующего законодательства в Российской Федерации, правил Бухгалтерского и налогового учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 3 человека.

Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении 2021 г., была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Предприятие относится по законодательству к малым предприятиям.

Предприятие, как малое, не использует в учете положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/3.

Выручка (доходы) предприятия от реализации складывается из выручки (доходов) предприятия от торговой деятельности и отражается по счету 90 «Продажи», как выручка от основных видов деятельности предприятия.

Порядок расчета налоговой базы упрощенного налога для упрощенной системы налогообложения – денежные выражения разницы между доходами и расходами. Предприятие платит упрощенный налог с суммы доходов, уменьшенных на величину расходов (п.1ст.346.14 Налогового кодекса РФ). Налог рассчитывается по ставке 15%.

При расчете упрощенного налога доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода. Согласно ст.346.19 Налогового кодекса РФ, налоговым периодом по упрощенному налогу является календарный год. Отчетными периодами считаются квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

По итогам отчетных периодов налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по упрощенному налогу.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

К материально-производственным запасам на предприятии относятся материалы, необходимые для нужд офиса (канцтовары, сменные запчасти для оргтехники, электротовары, хозяйственный инвентарь), другие материалы и хозяйственные товары, необходимые для нормального функционирования предприятия.

МПЗ учитывается на счете 10 – «Материалы» с оформлением «Приходного ордера» и списываются в расходы предприятия с оформлением «Требования-накладной» и утвержденного приказом руководителя предприятия «Акта о списании материалов в производство (эксплуатацию)». МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Средства труда со сроком полезного использования более 12 месяцев стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, не требующие затрат на техническое обслуживание и ремонт, приходуются на балансовом счете 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» по цене их приобретения. Цена приобретения включает в себя расходы, связанные с приобретением данного имущества, поименованного в ПБУ 5/1 ПБУ 6/1.

Покупные товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Товары учитываются на счете 41 «Товары для продажи», то есть по стоимости приобретения с учетом фактических затрат, связанных с приобретением товара.

При списании учетной стоимости отгруженного товара используется метод «ФИФО», т.е. метод по ценам первых закупок. Выдача товара со склада оформляется товарными накладными «Торг 12»

Все расходы предприятия отражаются на счете 44 «Издержки обращения» и используются для формирования информации о расходах для нужд управления, связанных непосредственно с продажей товара.

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) учитываются в качестве условно-постоянных и в полном объеме списываются на результаты финансово-хозяйственной деятельности – в дебет 90 «Продажи».

На счете 26 отражаются расходы предприятия:

А) амортизационные расходы

Б) расходы на аренду помещения

В) транспортные расходы

Г) прочие расходы предприятия

На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются расходы предприятия, которые, безусловно, связаны с основной деятельностью предприятия, а именно коммерческие расходы предприятия. В финансовой отчетности данные расходы указываются по строке «Коммерческие расходы».

Расходы предприятия складываются в основном из следующих затратных статей:

А) расходы на оплату труда

Б) материальные расходы

В) начисления по налогам и сборам от заработной платы

Г) прочие расходы предприятия

Предприятие на конец отчетного года имеет дебиторскую и кредиторскую задолженность за товар.

Предприятие использует в работе установленные законодательно формы первичных документов.

За 2021 финансовый год выручка предприятия составила **13 815 тыс. рублей.**

Учетная стоимость товара составила **7 989 тыс. рублей.**

Валовая прибыль от реализации товара составила **5 826 тыс. рублей.**

Расходы предприятия (управленческие и коммерческие) составили **4 187 тыс. рублей.**

Прибыль от продаж товара составила **1 639 тыс. рублей.**

На конец отчетного периода предприятие имеет положительную величину чистых активов.

На конец отчетного периода предприятие имеет дебиторскую задолженность по оплате товара и услуг в сумме **1 075 тыс. рублей.**

На конец отчетного периода предприятие имеет кредиторскую задолженность в сумме **296 тыс. рублей.**

В целом, предприятие по финансовым результатам имеет прибыль от обычной деятельности в размере **1 460 тыс. рублей.**