Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022г.

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «СиП».
1.2.Юридический адрес: 107553, г.Москва, ул.Большая Черкизовская, д.93
1.3.Фактический (почтовый) адрес: 107553, г.Москва, ул.Большая Черкизовская, д.93.
1.4. Дата государственной регистрации: 24 мая 2004г., основной государственный регистрационный № 1047796361909.
1.5.Дочерних обществ организация не имеет.
1.6.Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022г. составила 6 человек.
1.7.Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Основные элементы учетной политики организации

2.1.Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляет главный бухгалтер с использованием компьютерной программой «Инфобухгалтер» версия 8.873.

2.1.2. Для отражения всех финансово-хозяйственных операций на основе первичных учетных документов используется рабочий план счетов, основанный на Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. (в ред. 08.11.2010г.)

2.1.3. Для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются типовые формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации или оформленные в соответствии со ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.1.4. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

2.1.5. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.6. Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения.

2.1.7. Все расходы на упаковочные материалы, а также остальные коммерческие расходы списываются в дебет счета 44 «Расходы на продажу» целиком в том периоде, когда эти расходы были произведены.
2.1.8. Стоимость проданных товаров в оптовой торговле списывается по средней себестоимости единицы товара, при этом ведется количественно-суммовой учет товаров, реализуемых в оптовой торговле.
2.1.9. Товары в розничной торговле учитываются по покупным ценам и отражаются на счете 41 «Товары» без использования счета 42 «Торговая наценка», при этом ведется суммовой учет товаров с учетом действующей на предприятии торговой наценки в розничной торговле на основании приказа руководителя.

2.2.Учетная политика для целей налогового учета.
2.2.1. Для подтверждения данных налогового учета на основе первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом России и содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации используются регистры налогового учета в электронном виде, в основе которых лежат регистры, предусмотренные налоговым учетом программы «Инфобухгалтер».
2.2.2.Расходы следует делить на прямые и косвенные по следующим правилам:
к прямым расходам относятся:
- материальные затраты;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг:
к косвенным расходам относятся
- все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов в соответствии со ст.265 НК РФ.
2.2.3. Датой признания таких расходов, как арендные платежи, оплата за услуги связи, коммунальные платежи, юридические, информационные, консультационные, аудиторские услуги считается дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.
2.2.4. Материалы списываются по фактической стоимости их приобретения.
2.2.5. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров в оптовой торговле, списываются на затраты по средней себестоимости.
2.2.6 Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации товаров в розничной торговле, списывается на затраты по расчетной стоимости исходя из суммы реализации, ставки НДС и действующей в данный период торговой наценки, которая может меняться на основании приказа руководителя не чаще одного раза в месяц на 1 число месяца.
2.2.7. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации
3.1.Основным видом текущей деятельности организации ООО «СиП» за 2022 г. была реализация покупных товаров.
3.2. Выручка в 2022г. составила:
- от реализации покупных товаров 42 475 252 руб. (без учета НДС).
- от сдачи помещений в аренду, которыми ООО «СиП» владеет на праве собственности (Свидет. о гос. регистрации права №77-01/25-504/2004-601 от 18.08.04г., №77-01/25-504/2004-600 от 18.08.04г.) 2 885 676 руб. (без учета НДС);
3.3. По данным бухгалтерского учета прибыль за 2022г. составила 3 510 748 руб., по данным налогового учета прибыль за 2022г. составила 4 395 016 руб.

начисленный налог на прибыль – 879 003 руб., прибыль, подлежащая распределению по окончании отчетного года – 6 988 411 руб..

3.4. За отчетный период организация начислила и уплатила указанные ниже суммы налогов:

- налог на добавленную стоимость : начислено – 9 072 185 руб., зачтено – 7 387 596 руб., начислен – 1 684 589 руб., уплачено – 1 687 323 руб.
- налог на прибыль: начислено – 879 003 руб., внесено ежеквартальных авансовых платежей – 759 553 руб.
- торговый сбор: начислено – 153 400 руб., уплачено – 153 400 руб.;

3.5. При формировании налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ не учитывались расходы организации, отраженные для целей бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ/10 «Расходы организации»:

- пени, штрафы – 6 215 руб.;

4. Расшифровка строк формы «Бухгалтерский баланс»

4.1. Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств – 4 711 248 руб., начисленная амортизация – 3 381 388 руб., в т.ч. в 2022 г.- 270 565 руб., остаточная стоимость ОС, отражаемая по строке 1150 – 1 329 860 руб.

4.2. По строке 1210 отражаются: расходы будущих периодов (сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов»).

4.3. Дебиторская задолженность (строка 1230): отражаются авансы, выданные поставщикам, задолженность покупателей, суммы, которые задолжали организации налоговые органы.

4.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370): сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

4.5. Кредиторская задолженность (строка 1520): отражаются суммы задолженности организации поставщикам за оказанные услуги, задолженность по налоговым платежам в бюджет.

5. Расшифровка строк формы «Отчет о финансовых результатах»

5.1. По строке 2110 отражаются доходы, которая организация получила от обычных видов деятельности: из кредитового оборота субсчета «Выручка» счета 90 «Продажи» вычитаются дебетовые обороты субсчета «Налог на добавленную стоимость»;

5.2.По строке 2210, 2220 отражаются коммерческие и управленческие расходы, такие как расходы по охране имущества организации, аренде земельного участка, услугам связи, расходы на оплату труда, расходы по водоснабжению, канализации, отведению сточных вод..

5.3. Строка 2350 « Прочие расходы»

По этой строке отражаются:

- расходы по оплате услуг кредитных организаций;
- пени, штрафы;
- списание неликвидных ТМЦ;

6.Изменений вступительного баланса на начало года не было.

7. Социальные показатели.

7.1. Среднесписочная численность работников в 2022 г. составила 6 человек.

7.2. Затраты на оплату труда в 2022 г. составили 1 916 199 руб.

8. Руководство фирмой осуществляет:
Генеральный директор Петров Николай Вячеславович с 26 августа 2019г. ИНН 773702493500.
За 2021г. Петрову Н.В. была начислена и выплачена заработная плата в сумме 405 968 руб.

Генеральный директор **/Петров Н.В./**

Главный бухгалтер **/Зарынь Е.А./**