

Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «А Стиль» за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с Ограниченной Ответственностью (ООО) «А Стиль» зарегистрировано ИФНС по Октябрьскому районе г. Новосибирска 10.08.2015. (ОГРН 1155476087205, ИНН 5405961770, КПП 540501001, свидетельство о государственной регистрации серия 54, №005030058 от 10.08.2015г., адрес г. Новосибирск, ул. Выборная 105/2-71)

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: оптовая торговля строительными материалами (ОКВЭД 51.53).

2. Основные положения с учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 01.01.2017 № 2. Согласно учетной политики на предприятии Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, применяется линейный способ начисления амортизации, материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. расходами признаются документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с реализацией товаров. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости каждой единицы п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по стоимости их приобретения п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете (субъектами малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг) в обычном порядке. п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Торговая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2017 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

3. Доходы от реализации

Доходы от реализации в 2022 г. составили 6718тыс.руб (Без НДС):

Расшифровка доходов ООО «А Стиль» от основного вида деятельности в 2022г.

Счет бухгалтерского учета	Основные виды деятельности	Выручка по основному виду деятельности в БУ				Налоговый Учет		Разница БУ и НУ
		Оборот с НДС за 2019г.	НДС за период 2019г.	Оборот без НДС за	Номер строки форма	Оборот без НДС за период	Номер строки деклар.	

90.01.1.	Реализация	8061 т.р.	1273 т.р.	6718т.р	Ф.2	2022г.	011	0
	материалов				период			

4. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Идержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации. **Коммерческие и управленческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 395 тыс. руб. (без НДС):

Расшифровка расходов ООО «А Стиль» по основному виду деятельности в 2022г.

Счет бухгалтерского учета	Основные виды деятельности	Себестоимость продаж по основному виду деятельности в БУ	Налоговый Учет	Разница БУ и НУ
Оборот с НДС за 2022г. тыс. руб	Номер строки форма Ф.2	Оборот без НДС за период 2022г. тыс. руб	Номер строки деклар.	
90.02	Себестоимость товаров	6144	2120	6144
90.07	Управленческие расходы	395	2210	395
ИТОГО		6539		6539
				0

Прочие расходы, а именно расходы на обслуживание и ведение банковского счета, а также проценты по банковским операциям составили в 2022г. 49тыс. рублей.

90.09	Прочие расходы	49	2350	49	200	0
-------	----------------	----	------	----	-----	---

5. Финансовый результат

Финансовый результат, полученных в 2022 году составил 130тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2022оду повлияли понесенные и списанные на

финансовый результат расходы:

управленческие,
коммерческие,

прочие,

связанные с реализацией товаров купленных с целью перепродажи в 2022 году.

6. Запасы.

В 2022г. было приобретено строительных материалов для целей перепродажи на сумму 5020 тыс. руб. (без

НДС) из них продано по ставке НДС 20%, на сумму 6008 тыс. руб. Остаток запасов составил 320 тыс. руб.

7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и услугам.

НДС по приобретенным товарам и услугам составил 1019 тыс. руб.

8. Дебиторская задолженность.

Дебетовый оборот по счету 62 (расчеты с покупателями) составляет 236 тыс. руб. По счету 60.02 (авансы выданные) — 274 тыс. руб. В течение года в счет выплаченного аванса ООО «А Стил» получило товары и услуги. Таким образом, задолженность поставщиков на конец года составила 236 тыс. руб. Задолженность покупателей на конец года составила 303 тыс. руб. Согласно условиям договора задолженность покупателей краткосрочная. Долгосрочной дебиторской задолженности у ООО «А Стил» нет.

9. Денежные средства.

Денежные средства формируются за счет поступлений выручки от реализации товаров на банковский счет предприятия и путем внесения учредителем предприятия собственных денежных средств в сумме 612 тыс. руб., было возвращено 1878 т.р., остаток составил 323 т.р., который в последствии будут ему возвращен. На конец года в кассе 2 тыс. руб., и на банковском счете 36 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность.

Кредитовый оборот по счету 60.01 (расчеты с поставщиками) составляет 6368 тыс. руб. Из них погашено 6351 тыс. руб. Кредитовый оборот по счету 68 (налоги) равен 1431 тыс. руб., по счету 69 (страховые взносы) — 71 тыс. руб.,

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022 составила 29 тыс. руб. Списочная численность — 1 чел. Среднемесячная зарплата — 25 000 руб.

Директор ООО «А Стил»



Оламенков А.В. 27.03.2022