

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Савенецкая Евгения  
Константиновна

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	4 325	1 595	-	(5 920)	-
	5250	за 2021 г.	-	5 981	-	(1 655)	4 325
в том числе:							
Вентилятор YWF 4E 450 S VDE	5241	за 2022 г.	23	(23)	-	-	-
	5251	за 2021 г.	-	23	-	-	23
Агрегаты холодильные	5242	за 2022 г.	978	(978)	-	-	-
	5252	за 2021 г.	-	978	-	-	978
Комплект автоматики для воздухоохладителя	5243	за 2022 г.	40	(40)	-	-	-
	5253	за 2021 г.	-	40	-	-	40
ШУ-ХСМ-50-BBTZ2.016A006T020-P,EVC	5244	за 2022 г.	45	(45)	-	-	-
	5254	за 2021 г.	-	45	-	-	45
Теплообменник I-coil МГК40	5245	за 2022 г.	84	(84)	-	-	-
	5255	за 2021 г.	-	84	-	-	84
Воздухоохладитель DD -19.0 /453 A (380 v)	5246	за 2022 г.	294	(294)	-	-	-
	5256	за 2021 г.	-	294	-	-	294
Завеса 2,40x2,40 м мороз , 200x2	5247	за 2022 г.	23	(23)	-	-	-
	5257	за 2021 г.	-	23	-	-	23
Камера ППУ100 (6000x12000x5000) без пола, без двери	5248	за 2022 г.	1 053	(1 053)	-	-	-
	5258	за 2021 г.	-	1 053	-	-	1 053
Сэндвич панель ПСТ	5249	за 2022 г.	501	(501)	-	-	-
	5259	за 2021 г.	-	501	-	-	501
Камера профильная 0,1 КХ-100-144 (5,0x11,9x2,76)		за 2022 г.	1 285	(1 285)	-	-	-
		за 2021 г.	-	1 285	-	-	1 285
Ворота секционные		за 2022 г.	-	229	-	(229)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Холодильная система 4		за 2022 г.	-	771	-	(771)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Холодильная система 5		за 2022 г.	-	1 878	-	(1 878)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Морозильная камера 2		за 2022 г.	-	2 121	-	(2 121)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Морозильная камера 3		за 2022 г.	-	920	-	(920)	-
		за 2021 г.	-	-	-	-	-
Кабель ВВГ нг LS 5x95		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	1 526	-	(1 526)	-
Шкаф распределительный силовой		за 2022 г.	-	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	129	-	(129)	-

<b>2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации</b>			
Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

<b>2.4. Иное использование основных средств</b>				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 700	1 000	1 000
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

  

Руководитель	<b>Савенецкая Евгения Константиновна</b>
(подпись)	(расшифровка подписи)
17 марта 2023 г.	

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

**Савенцкая Евгения  
Константиновна**

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	104 677	-	104 677	954 457	(917 554)	-	-	X	141 580	-	141 580
	5420	за 2021 г.	58 856	-	58 856	887 989	(842 167)	-	-	X	104 677	-	104 677
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	53	-	53	6 283	(6 309)	-	-	59	26	-	26
	5421	за 2021 г.	50	-	50	5 723	(5 720)	-	-	185	53	-	53
Готовая продукция	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	104 624	-	104 624	826 955	(790 025)	-	-	-	141 554	-	141 554
	5423	за 2021 г.	58 806	-	58 806	810 978	(765 159)	-	-	-	104 624	-	104 624
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022 г.	-	-	-	121 219	(121 219)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021 г.	-	-	-	71 288	(71 288)	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

##### 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель **Савенецкая Евгения Константиновна**  
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	57 270	(6 053)	30 577	-	(32 804)	-	(9 871)	-	-	-	55 043	(8 453)	
	5530	за 2021 г.	28 799	(4 374)	43 379	-	(16 326)	-	(6 614)	-	-	1 418	57 270	(6 053)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	51 347	(6 053)	28 457	-	(30 975)	-	(9 871)	-	-	-	48 829	(8 452)	
	5531	за 2021 г.	28 431	(4 374)	39 184	-	(16 268)	-	(6 614)	-	-	-	51 347	(6 053)	
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	1 727	-	300	-	(1 304)	-	-	-	-	-	723	-	
	5532	за 2021 г.	216	-	1 569	-	(58)	-	-	-	-	-	1 727	-	
Прочая	5513	за 2022 г.	4 196	-	1 820	-	(525)	-	-	-	-	-	5 491	-	
	5533	за 2021 г.	152	-	2 626	-	-	-	-	-	-	1 418	4 196	-	
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022 г.	57 270	(6 053)	30 577	-	(32 804)	-	(9 871)	X	-	-	55 043	(8 453)	
	5520	за 2021 г.	28 799	(4 374)	43 379	-	(16 326)	-	(6 614)	X	-	1 418	57 270	(6 053)	

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	12 271	12 271	11 453	11 453	4 607	4 607
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	12 271	12 271	11 453	11 453	4 607	4 607
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	58 750	17 120	-	(37 382)	-	-	-	-	38 488
	5580	за 2021 г.	32 428	34 104	-	(9 200)	-	-	-	1 418	58 750
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	39 639	16 485	-	(19 544)	-	-	-	-	36 580
	5581	за 2021 г.	22 886	23 643	-	(6 889)	-	-	-	-	39 639
авансы полученные	5562	за 2022 г.	1 274	586	-	(578)	-	-	-	-	1 282
	5582	за 2021 г.	412	984	-	(122)	-	-	-	-	1 274
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	7 585	49	-	(7 028)	-	-	-	-	606
	5583	за 2021 г.	3 723	4 633	-	(2 189)	-	-	-	1 418	7 585
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022 г.	10 252	-	-	(10 232)	-	-	-	-	20
	5586	за 2021 г.	5 408	4 844	-	-	-	-	-	-	10 252
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022 г.	58 750	17 120	-	(37 382)	-	X	-	-	38 488
	5570	за 2021 г.	32 428	34 104	-	(9 200)	-	X	-	1 418	58 750



Пояснительная записка  
К годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Общество с ограниченной ответственностью «Фиеста» (Сокращенное наименование – ООО «Фиеста»)

Юридический адрес: 119530, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Очаково-Матвеевское, Очаковское шоссе, д.36, эт.3, пом.11

Дата государственной регистрации: 01 августа 2017 года

ОГРН: 1177746831041

ИНН: 7729116962

КПП: 772901001

Постановка на учет в соответствии с НК РФ 01 августа 2017 года в ИФНС №29 по г. Москве

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность сотрудников, включая обособленные подразделения, на конец отчетного периода составляет 53 человека.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля фруктами и овощами(46.31).

Уставный капитал общества составляет 30 000 (тридцать тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Органами управления Общества являются:

- Собрание участников Общества;
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган Общества.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение прибыли в отчетном и последующих периодах.

2. Информация об учетной политике

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учет амортизируемого имущества

Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае

реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство.

Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1, пункты 1 и 6 статьи 258 НК.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в эксплуатации основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 НК.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 НК.

#### Учет товарно-материальных ценностей

В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК.

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК.

При выбытии запасов списание осуществляется по себестоимости первых по времени поступления единиц.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».

Основание: статья 313 НК.

#### Сведения об отдельных активах и обязательствах

В собственности Общества отсутствуют нематериальные активы и НИОКР.

Приобретаемые программные продукты и неисключительные лицензии учитываются в составе прочих расходов. При этом отнесение в состав расходов осуществляется в следующем порядке:

- равными долями в течении полезного срока использования, указанного в договоре на их приобретение;
- в случае, когда срок полезного использования не определен договором, срок использования устанавливается приказом генерального директора и расходы списываются равномерно в течении этого срока.

По состоянию на 31.12.22 г. остаточная стоимость основных средств в собственности Общества составляет 6 945 тыс.руб. Общество использует арендованные основные средства. На балансе данные основные средства не числятся (Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 2, п.2.4).

В составе оборотных активов отображен остаток по НДС по приобретенным ценностям (стр.1220 Баланса) в размере 1186 тыс.руб. Данный остаток сформирован по причине отсутствия верно оформленных счет-фактур по приобретенным товарам и оплаченным услугам.

Движение кредиторской задолженности раскрыто в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 5.

Страховые взносы за декабрь 2022 г. в размере 498 тыс. руб. перечисленные в срок до 28 января 2022г.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Выручка от продаж отражается в учете по факту перехода права собственности, на проданные товары, исходя из условий договора.

Начисление зарплаты сотрудникам, уплата страховых взносов и передача отчетности производится по месту нахождения головной организации.

Резерв по сомнительным долгам производится ежемесячно. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам в налоговом учете составляет 10% от выручки без учета НДС.

Основание: статья 266 НК.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02.

Доходами в соответствии с ПБУ 9/99 признаются:

- доходы от обычной деятельности (выручка от продаж, оказания услуг и т.д.)
- прочие доходы (премии от поставщиков, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, восстановление резервов по сомнительным долгам).

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае, если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

4. Основные показатели деятельности организации за 2022 год

Состав доходов Общества:

Выручка от продаж без учета НДС: 978 306 тыс. руб.

Прочие доходы 12 688 тыс. руб.

Состав расходов Общества:

Себестоимость продаж 790 025 тыс.руб.

Расходы на продажу: 97 877 тыс.руб.

Прочие расходы: 12 602 тыс.руб.

По итогам 2021 года распределена прибыль в размере 24 500 тыс. рублей учредителям согласно доле каждого в уставном капитале организации. Выплата осуществлена в сроки, предусмотренные законом. НДФЛ в размере 13% и 15 % удержан в соответствии с требованием НК РФ.

#### 5. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль, для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 90 526 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета 90 490 тыс. руб.

Отклонения бухгалтерской прибыли и прибыли для целей налогообложения возникли в результате временной разницы (дата признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают). Доходы не признаваемые в налоговом учете составили 4991 тыс руб, разница между бухгалтерскими и налоговыми расходам определена в размере 4995 тыс. руб. На основании ПБУ 18/02 определены отложенные налоговые обязательства за отчетный период в размере 6,3 тыс.руб., остаток на конец года ОНО составил 14 тыс руб. (стр.1420 Баланса) и постоянная налоговая разница по формированию резерва в бухгалтерском и налоговом учете в размере 999 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль в бухгалтерском учете составил 18 099 тыс. руб.

Генеральный директор

Савенецкая Е.К.

17 марта 2022 г.