

ООО "Капрон"
Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
за 2022 год

1. Общие сведения

Наименование организации: **Общество с Ограниченной Ответственностью «Капрон»**
Юридический адрес: 603002, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Советская ул, дом 20, помещение П9, офис 38Б
Фактический адрес: 603002, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Советская ул, дом 20, помещение П9, офис 38Б
ИНН: 7704795902
КПП: 525701001
Дата регистрации: 22 ноября 2011 года.
Генеральный директор Индык Сергей Витальевич
Основные виды деятельности: Торговля оптовая химическими продуктами
Среднесписочная численность: 7.
Уставный капитал в размере 10 000-00 (Десять тысяч рублей 00 коп.).
Уставный капитал сформирован полностью, задолженности учредителей нет.
Обществом открыто 01.10.2022 обособленное подразделение ООО КАПРОН-МОСКВА – 127273, г. Москва, ул. Отрадная, д. 2Б, стр.9, ком.11, не выделено на отдельный баланс и не имеет своего расчетного счета.

2. Информация об учетной политике организации по бухгалтерскому учету

- 2.1. Бухгалтерский учет в организации ведется на основании действующих стандартов бухгалтерского учета.
- 2.2. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.
- 2.3. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
- 2.4. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.
- 2.5. Организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 (Сто тысяч) рублей.
- 2.6. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
- 2.7. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.
- 2.8. Оценка стоимости материально-производственных запасов (материалы, товары) производится по фактическим затратам на их приобретение.
- 2.9. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.
- 2.10. Материалы, используемые в производстве продукции, оцениваются по средней стоимости.
- 2.11. Товарные запасы, отпускаемые в продажу, оцениваются по средней стоимости.
- 2.12. Общехозяйственные расходы, накопленные на 26 счете, на конец каждого отчетного периода списываются на счет 90 "Продажи".
- 2.13. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 в дебет счета 90 «Продажи».
- 2.14. При учете аренды по договорам, у которых срок аренды превышает 12 месяцев, организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).
- 2.15. При учете аренды по договорам, у которых срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды организация признает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении условий, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой

стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.16. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.17. Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ.

2.18. При учете денежных средств операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.19. Расходы на услуги банков отражаются на 91 счете.

2.20. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.22. Начисление процентов по договорам займа производится ежемесячно, независимо срока их уплаты.

2.23. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

2.24. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.25. Уровень существенности в бухгалтерском учете равняется 5 (пяти) процентам.

3. Информация об учетной политике организации по налоговому учету.

3.1. Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

3.1.1. Порядок налогообложения по налогу на добавленную стоимость:

НДС облагаются операции по реализации товаров, работ, услуг и прав на территории РФ.

Моментом включения в налоговую базу по НДС считается ранняя из двух дат:

- день отгрузки товаров (оказания услуг);

- день оплаты, в том числе предоплаты.

Сумма входного НДС принимается организацией к вычету как по внутрироссийским сделкам, так и по сделкам на экспорт не сырьевых товаров, при соблюдении требований:

- товары (работы, услуги) приобретены для осуществления операций облагаемых НДС

- товары (работы, услуги) приняты к учету (должны быть в наличии первичные учетные документы)

- предоставление продавцом правильно оформленной счет-фактуры.

Для импортируемых товаров должно выполняться еще одно требование – наличие расчетных документов, которые подтверждают факт оплаты НДС в бюджет при ввозе товаров в РФ.

3.1.2. Порядок налогообложения по налогу на прибыль:

Метод учета доходов и расходов – начисление.

Организация уплачивает ежеквартальные авансовые платежи до 28-го числа, следующего за отчетным периодом, с ежемесячными авансовыми платежами не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода.

Для расчета налога на прибыль являются данные бухгалтерского учета.

Для налогового учета доходов от реализации используется информация, имеющаяся на счетах 90 и 91.

Порядок налогового учета расходов:

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится по сумме прямых расходов исходя расчета фактических затрат. Сумма остатков готовой продукции на складе включается в состав прямых расходов следующего периода.

Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг и общехозяйственные расходы полностью включаются в расходы текущего месяца.

Имущество с первоначальной стоимостью до 100 000 (Сто тысяч) руб. включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

Для начисления амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества применяется линейный способ.

Исходя из экономической целесообразности организация не начисляет никаких резервов, кроме резерва на отпуски.

4. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на деятельность организации.

За истекший отчетный год в организации была получена прибыль в размере 454317 тыс. руб.

В истекшем отчетном году были уплачены следующие налоги:

- Налог на доходы физических лиц – 1539 тыс. руб.

- Налог на добавленную стоимость – 95911 тыс. руб
- Налог на добавленную стоимость на товары ввозимые на территорию РФ – 3570 тыс. руб.
- Налог на прибыль — 20820 тыс. руб.
- Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование — 17152 тыс. руб.
- Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев – 224 тыс. руб.
- Прочие платежи в бюджет – 23 тыс. руб.

Сведения об аффилированных лицах

Аффилированными лицами организации на 31.12.2022 г. являются:

- Единоличный исполнительный орган организации в лице Генерального директора Индыка Сергея Витальевича
- Гражданин РФ Индык Сергей Витальевич, имеющий 51% доли уставного капитала.
- Гражданин РФ Мельников Олег Вячеславович, имеющий 49% доли уставного капитала.

В 2022 году операций с аффилированными лицами не было.

Расшифровки форм бухгалтерской отчетности

В Форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» в строке 2110 отражена выручка в сумме – 3886602 тыс. руб.

По строке 2120 отражена списанная себестоимость в сумме – 2693632 тыс. руб.

Валовая прибыль составила – 1192970 тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2022 году составили 731670 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2022 году составили 6983 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

По строке 2340 Прочие доходы отражены следующие доходы:

Наименование дохода	Сумма
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	0,15 тыс. руб.
Курсовые разницы	302699 тыс. руб.
Оприходование излишков	10 тыс. руб.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	50 тыс. руб.
Реализация права требования до наступления срока платежа	33264 тыс. руб.
Всего:	336024 тыс. руб.

По строке 2350 Прочие расходы отражены следующие расходы:

Наименование расхода	Сумма
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	0,16 тыс. руб.
Курсовые разницы	202429 тыс. руб.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	78 тыс. руб.
Продукты питания (не принимаемые для целей НУ)	66 тыс. руб.
Прочие расходы (не принимаемые для НУ)	15 тыс. руб.
Прочие внереализационные расходы	78 тыс. руб.
Прочие внереализационные расходы (не принимаемые к НУ)	379 тыс. руб.
Расходы на услуги банков	532 тыс. руб.
Расходы на услуги факторинговых компаний	21 тыс. руб.
Расходы не принимаемые для целей НУ	0,60 тыс. руб.
Расхождение в весе сырья (не принимаемые для НУ)	1826 тыс. руб.
Реализация права требования до наступления срока платежа	33264 тыс. руб.
Спецодежда (ненормированная)(не принимаемые для НУ)	171 тыс. руб.
Списание выделенного НДС на прочие расходы (не принимаемые для НУ)	3 тыс. руб.
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	129 тыс. руб.
Всего:	238991 тыс. руб.

Справка-расчет расходов по налогу на прибыль зв 2022 год:

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	550 133 117,57
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	10 329,52
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	-
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	4 713 003,96
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	47 121 057,90
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	10 329,52
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-42 408 053,94
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-42 418 383,46
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т	-68 214 247,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-110 632 630,46
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-110 026 623,51
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-606 006,95
8	Чистая прибыль (А) + (5)	439 500 487,11

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода составила – 439 501 тыс. руб.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Индык С.В.

Индык Е.В.