Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ООО «Абатор» за 2022 год

1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Абатор»
Адрес регистрации – 141400, Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, дом 29, пом. 22, офис 2, телефон (495) 617-02-29
Дата государственной регистрации – 23.01.2001 года Свидетельство Московской регистрационной палаты №104.343, ОГРН №1027739053242, **дата** внесения записи 08.08.2002 года, выдано Межрайонной инспекцией МНС России №39 по г. Москве
Идентификационный номер – 7704221714
Банковские реквизиты:
– р/с 407 0281 0338 0501 07994 в Московском банке Сбербанка России ОАО, БИК 044525225, к/с 301 0181 0400 0000 00225
– р/с 40702810414000001659 в ПАО АКБ «МЕЛАЛЛИНВЕСТБАНК», БИК 044525176, к/с 301 0181 0300 0000 00176
– р/с 407 028 10463 4100 00218 в АО «Россельхозбанк», БИК 044525430, к/с 301 0181 0045 2500 00430

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) рублей 00 копеек и оплачен полностью.

Количество учредителей: два физических лица Калитин Андрей Игоревич и Дмитриев Андрей Владимирович.

Основной вид деятельности: оптовая торговля продуктами питания (сыры и сырные продукты в ассортименте).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

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

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. ООО «Абатор» работает с молочной продукцией с 2001 года. В настоящее время компания занимается реализацией сыров производства России, Белоруссии, Аргентины, Швейцарии, а так же молокосодержащих продуктов с заменителем молочного жира и сливочного масла производства России. Основным поставщиками товара являются:

1. ООО Данковский молочный завод
2. ООО «Белруспродукт»
3. ООО «Чизмаркет»
4. ООО «Орион»
5. ООО БМП Королев

Основным рынком сбыта продукции является Россия.

6. Расхождения в учете выручки (доходов от реализации):

	Выручка (бух. учет) 90.01.1	**Налоговая база по налогу на прибыль**	**Налоговая база по НДС**
Выручка (НДС 10%)	1 608 281 771	1 608 281 771	1 608 281 771
Выручка (НДС 20%)	9 182 269	9 182 269	9 182 269
Выручка (НДС 0%)	573 937	573 937	573 937 (ставка 0% подтверждена заявлениями)
Выручка (НДС 0%)			1 037 891 (ставка 0% по отгрузкам 2021 года подтверждена заявлениями в 2022 году)
Возвраты покупателей **(текущего периода)**: 1. в отчете о прибылях и убытках сумма выручки отражена с учетом возврата, 2. в декларации по налогу на прибыль база отражена с учетом возврата, 3. в декларации по НДС база отражена без учета возвратов (полностью), а ранее исчисленный ндс уменьшен через книгу покупок)			793 781
Выручка (отчет о финансовых результатах)/выручка от реализации покупных товаров (декларация по прибыли, НДС)	**1 618 037 977**	**1 618 037 977**	**1 619 869 649**
Выручка от реализации прочего имущества (облагается НДС 20%)	1 953 252	1 953 252	1 953 252
Корректировка реализации прошлого года			-
Прочий внереализационный доход (не облагается НДС)	56 456	56 456	-
Курсовые разницы	1 148 402	с 2022 года в н/у	-

		отражаются в момент погашения задолженности	
Уточнение остатка резерва по оплате отпусков (разница в учете б/у и н/у)	45 218	682 594	-
Доходы от списания просроченной кредиторской задолженности	2 097 882	2 097 882	-
Налоговая база	**1 623 339 187**	**1 622 828 161**	**1 621 822 901**

В виду недостаточности оборотных средств на расчетном счете, для поддержания текущей деятельности ООО «Абатор» привлекало кредитные ресурсы в ПАО АКБ «МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК» и АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК». Недостаток оборотных средств обусловлен разрывом во времени между отгрузкой товара и поступлением денежных средств за отгруженный товар.

4. Существенные способы ведения бухгалтерского учета:
   - ✓ Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
   - ✓ Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости;
   - ✓ При определении выручки используется метод «начисления»
   - ✓ Применяется ПБУ 18
   - ✓ Резервы под снижение стоимости запасов и по сомнительным долгам не создавались.
   - ✓ Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов.
5. Численность сотрудников ООО «Абатор» составляет 24 человека.
6. В конце 2021 года был произведен переход на новые ФСБУ, по причине чего в бухгалтерской отчетности данные на конец 2021г. и начало 2022 года не совпадают. Данные на начало 2022 года в балансе за 2022 год сформированы с учетом корректировок, которые не учитывались в балансе за 2021 год.

« 20 » марта 2023г.

Генеральный директор Дмитриев А.В.

Главный бухгалтер Байрамова С.А.