

Пояснительная записка
о результатах финансово – хозяйственной деятельности
ООО «ДМ-РАДУГА» за 2022 год

Общие сведения:

ООО «ДМ-РАДУГА» зарегистрировано 21.01.2009г, на основании Свидетельства о государственной регистрации юридического лица Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Омской области внесена запись в государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером - 1095543001102. Предприятие зарегистрировано и поставлено на учет в ИФНС, Фонде социального страхования, Пенсионном фонде, Фонде обязательного медицинского страхования.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ДМ-РАДУГА»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ДМ-РАДУГА»

Директор: Шевченко Валерия Алексеевна

Адрес место нахождения: 644024, г. Омск, проспект К. Маркса, дом 7

Основные виды деятельности:

- Розничная торговля непродовольственными товарами;
- Оптовая торговля непродовольственными товарами;
- Интернет – торговля;
- Услуги субаренды нежилых помещений;
- Доставка товаров покупателям;
- Услуги по сборке товаров;
- Перевыставляемые услуги;
- Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

Общество создано и работает в целях улучшения материального обеспечения в услугах населения, содействия развитию и укрепления делового сотрудничества с физическими и юридическими лицами, а также максимального получения прибыли в интересах Общества за счет эффективного осуществления предпринимательской деятельности.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022г. составляет 10 000,00 рублей.

Взнос учредителей оплачен полностью. Устав соответствует нормам гражданского законодательства.

Разделен между участниками:

1. Захарченко Юрий Михайлович – 100%.

Основные положения учетной политики Организации.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие (Управление производственным предприятием, редакция 1.3).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, включенный в рабочий план счетов бухгалтерского учета, ведется в рублях.

Все хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами на унифицированных формах.

Предприятием к бухгалтерскому учету, в качестве основных средств, принимаются активы, единовременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в торговле, оказании услуг или для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 "Износ основных средств". При этом начисление амортизации производится линейным способом.

При применении способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета:

1. Признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью 100 000 руб. и более (п 4 п.4 ФСБУ 6/2020).
2. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признаком с операционным циклом более 12 месяцев, но имеют стоимость менее 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание, таких активов признаются единовременными расходами периода, в котором они понесены (п 5 ФСБУ 6/2020).

При переходе на ФСБУ 6/20 с 2022 г. по основным средствам использовали альтернативный (упрощенный п. 49 ФСБУ 6/2020) переход. 31.12.2021 г. после сдачи бухгалтерской отчетности за 2021г. (в межотчетном периоде) внесены корректировка по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса за 2021г, которые отразились в разделе 2 отчета об изменении капитала на сумму 362 тыс.руб. (759 тыс.руб. –Основные средства, 1 121 тыс. руб. Амортизация). В пояснении Раздел 2 (Основные средства) стр.5200 на начало года (первоначальная стоимость) – 759 тыс.руб., стр. 5200 на начало года (накопленная амортизация) – 1 121 тыс.руб.

Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

Учет товаров, приобретенных для продажи в розничной/оптовой торговле, отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 41 «Товары». Товары учитываются по покупной цене поставщика без применения торговой наценки. По товарам, на которые право собственности по условиям договора перешло с момента отгрузки, но они какое-то время находятся в пути, используется счет 41.01 «Товары на складах» (в разрезе мест хранения - Товары в пути).

Учет расходов на продажу осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу». На данном счете отражается покупная цена реализованных товаров, транспортно-заготовительные расходы. Списание транспортно-заготовительных расходов осуществляется пропорционально остатку товара.

Учет прочих доходов (расходов) отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет реализации товаров (работ, услуг) ведется на счете 90 "Продажи" по каждому виду реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг в разрезе ставок НДС.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе на счете 97 "Расходы будущих периодов" и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно.

Налоговый учет в организации осуществляется путем формирования первичных учетных документов (включая справку бухгалтера), аналитических регистров налогового учета и расчета налоговой базы для исчисления налога на прибыль, НДС.

При выписке счетов-фактур с НДС, организация применяет правила при ведении учета по налогу на добавленную стоимость, организация – плательщик НДС применяет первичные документы налогового учета – счета-фактуры и регистры налогового учета – книги покупок и продаж установленной формы.

Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.

Расшифровка отдельных показателей отчетности на 31 декабря 2022г. –

Запасы (товары, материалы) – 71 964 тыс. руб.

Дебиторская задолженность:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 980 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 156 тыс. руб.;
- Расчеты по налогам и сборам – 3 791 тыс. руб.;
- Расчеты с разными дебиторами – 5 914 тыс. руб.

Денежные средства: - 41 266 тыс. руб.

Кредиторская задолженность:

- Расчеты с поставщиками – 16 280 тыс. руб.;
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 757 тыс. руб.;
- Расчеты с персоналом по оплате труда – 5 299 тыс. руб.;
- Задолженность по налогам и сборам- 15 569 тыс. руб.;
- Расчеты с разными кредиторами – 302 тыс. руб.

Заработная плата:

На предприятии установлена повременная система оплаты труда. Основой оплаты труда является штатное расписание, в котором зафиксированы оклады. Штатное расписание составляется в целом по предприятию по унифицированной форме.

Оплата деятельности работника складывается из должностного оклада, премии по результатам работы за предыдущий месяц, районного коэффициента.

Заработная плата начисляется и выплачивается два раза в месяц в следующие сроки:

- 14 число каждого месяца – оплата за вторую половину отработанного месяца;
- 29 число каждого месяца – оплата за первую половину отработанного месяца;
- 14 числа каждого месяца премия, на основании Положения о премировании.

Заработная плата выплачивается путем перечисления в банк на картсчета работников.

Выплата заработной платы производится в денежной форме в валюте Российской Федерации.

Удержания из заработной платы производятся только в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами.

ФОТ за 2022 год (с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.) составляет 45 213 тыс. руб. НДФЛ по выплаченной заработной плате уплачен.

Среднесписочная численность на 31.12.22 г. составляет 123 человека. Задолженность по заработной плате на 31.12.2022 г. отсутствует.

Информация о связанных сторонах:

Взаимоотношения между связанными сторонами определяются по договору аренды б/н от 30.12.2021 г. с общей суммой договора в год 50 486 259,60 (Пятьдесят миллионов четырехсот восемьдесят шесть тысяч двести пятьдесят девять) рублей 60 копеек.

Директор ООО «ДМ-РАДУГА» _____

В. А. Шевченко

Главный бухгалтер _____

О. И. Смирнова

Дата 31.03.2023 г.