

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Молочный Домик»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Молочный Домик»,

юридический адрес: г. Воронеж, ул.45 стрелковой дивизии, 234г, помещение 3

фактический адрес: г. Воронеж, ул.45 стрелковой дивизии, 234г, помещение 3

Дата государственной регистрации: «22» марта 2016г.

ОГРН:1163668067364

ИНН: 3662226365

КПП: 366201001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №12 по Воронежской области 22.03.2016.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Среднесписочная численность работающих в 2022 г. составила 87 человека.

Основной вид деятельности Общества :торговля оптовая молочными продуктами (ОКВЭД 46.33.1).

Производственно-хозяйственная деятельность осуществляется по месту регистрации

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Ген. директор Щеблыкин Роман Анатольевич с 01.01.2022 по 31.12.2022

Ген.директор совмещает обязанности по должности главного бухгалтера.

Учредителем является Щеблыкин Роман Анатольевич - доля 100%.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество применяет общую систему налогообложения.

В 2022 году увеличения Уставного капитала не было. Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 10 тыс. рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходами организации от основной деятельности признаются:

- доходы от реализации товаров через оптовую торговую сеть (в 2022 году сумма составила 179 218 тыс. руб. (без НДС)),

-доходы от оказания логистических услуг (в 2022 году сумма составила 51 344 тыс. руб. (без НДС)),

Общая сумма доходов от реализации в 2022 году составили 1 244 493 тыс. руб. (без НДС).

В Обществе ведется отдельный учет операций, подлежащих налогообложению НДС по ставкам 20% и 10% (продовольственные товары согласно п.п.1 п.2 ст.164 НК РФ).

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год – 1 169 078 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2022 г.

Показатель	Себестоимость (тыс.руб.)
Себестоимость продаж	1 080 413

Возникшая разница в учете расходов на продажу для целей бухгалтерского и налогового учета в сумме 1 267 тыс.руб. образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

-Расходы в бухгалтерском учете составили 1 245 364 тыс.руб.

-Расходы в налоговом учете составили 1 244 097 тыс.руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил 8 309 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма исчисленного налога на прибыль, полученной от основных видов деятельности составила -6 327 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 32 201 тыс. рублей, в том числе проценты к получению 44,65 тыс.рублей.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 32 151,66 тыс. рублей, в том числе проценты к получению 44,65 тыс. рублей. Возникшая разница между налоговым и бухгалтерским учетом образовалась в результате отражения сумм по восстановлению резерва по сомнительным долгам по операциям 2022 год в размере 37,63 тыс. рублей, а также разницы при отражении в учете корректировок реализации за прошлые периоды в части косвенных налогов в размере 201,54 тыс. рублей.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 46 787 тыс. рублей, в том числе проценты по займам и кредитам на сумму 8 709,42 тыс. рублей.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 46 221,04 тыс. рублей, в том числе проценты по займам и кредитам на сумму 8 709,42 тыс. рублей..

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась при отражении в учете корректировок реализации за прошлые периоды в части косвенных налогов в размере 118,54 тыс. рублей, а также между налоговым и бухгалтерским учетом образовалась в результате отражения сумм по восстановлению резерва по сомнительным долгам по операциям 2022 год в размере 49,17 тыс. рублей в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Сумма разницы между БУ и НУ в размере 566 тыс. руб. сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

1. Включение в внереализационные расходы сумм, представительские расходы организации – 65,29 тыс. рублей
2. Штрафы ,пени по налог проверке – 2,78 тыс. рублей
3. Резервы по сомнительным долгам – 49,17 тыс. рублей
4. Корректировок реализации за прошлые периоды – 118,54 тыс. рублей
5. Прочие расходы не учитываемые для НУ.

7. Расчеты по налогу 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 6326,94 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 1 265,39 тыс. руб.

8. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы организации

В составе долгосрочной задолженности по обязательствам отражена задолженность по кредитным договорам № КЗ/36-00/18-00015 от 13.11.18г и №КЗ/36-00/18-00016 от 13.11.2018г. с ПАО Банк «ОТКРЫТИЕ». Срок погашения -10.10.23 г. Гашение происходит в соответствии с графиком погашения кредита. В состав краткосрочной задолженности по обязательствам отражена задолженность по процентам по кредитным договорам № КЗ/36-00/18-00015 от 13.11.18г и №КЗ/36-00/18-00016 от 13.11.2018г. с ПАО Банк «ОТКРЫТИЕ».

9. Аффилированные лица

В 2022 году осуществлялись операции со связанными сторонами: Все компании, в которых данные учредители и директор фигурируют:

Зависимые общества

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022 г. (тыс.руб)		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.
ООО "МД-Логистика"	Предоставленные займы	277	Согласно договору,	0,00
	Договор оказания услуг	14332,4	Согласно условий договора	0,00
ИП Щеблыкин Р.А.	Договор оказания услуг	12821,77	Согласно условий договора	12173,11

10. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль до налогообложения по данным БУ, полученная в 2022 году составил 8309 тыс. рубля (убыток). Чистая прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета за 2022 год составила 6 810 тыс. рублей (убыток).

11. Сведения об учетной политике организации

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

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом № 4 от 28 декабря 2020 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Переоценка основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и включаются в состав расходов ежемесячно по мере физического или морального износа на основании Акта списания материалов. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года, инвентаризация ТМЦ проводится один раз в год и при смене материально-ответственных лиц.

Учет материалов осуществляется по ценам приобретения, указанных в договорах с поставщиками материалов. **Транспортные расходы** по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу». Списание ТЗР производится пропорционально стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатков ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатков товаров (по себестоимости) на начало месяца и поступивших товаров (по себестоимости) в течении месяца

Учет товаров, предназначенных для перепродажи отражается в учете по фактической себестоимости **Стоимость специальной одежды**, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации .

Размер резерва сомнительных долгов составляет на конец 2022 года составляет 49,17 рублей (по результатам проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности)

Издержки обращения учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» с аналитическим учетом по видам затрат.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров, относятся себестоимость реализованных товаров, транспортные расходы.

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).

Списание расходов будущих периодов: расходы на страхование, приобретение компьютерных программ, программное обеспечение производится равными долями в течении срока их полезного использования.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не использованных сотрудниками на отчетную дату.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

Ген. директор

Щеблыкин Р.А.