

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «СТАРТ»

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес:

432045, Ульяновская обл., г. Ульяновск, Московское ш, 68А, офис 31

Дата государственной регистрации: 15 июля 2019 г.

Зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Засвияжскому р-ну г.Ульяновска.

ОГРН: 1197325012059

ИНН: 7327092002

КПП: 732701001

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтерская отчетность ООО «Старт» подготовлена исходя из концепции допущения непрерывности деятельности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023г. не возникало.

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2023 г. составила - **2 человек.**

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2024 г. составила - **3 человек.**

Основной вид деятельности Общества: Оптовая торговля молочными продуктами, яйцами, пищевыми маслами и жирами (код ОКВЭД 46.33)

Размер уставного капитала общества на 31.12.2023 г. составляет **80 000= (Восемьдесят тысяч) рублей.**

Учредители общества – физические лица - 1 человек:

- Пряхин Сергей Андреевич – 80 000 (восемьдесят тысяч) рублей, что составляет 100% доли уставного капитала;

Деятельность осуществлялась обществом весь 2023 год и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходами от основного вида деятельности признаются доходы от реализации покупных товаров, а также доходы от реализации продукции, полученной на основе договоров переработки давальческого сырья. Получение этих видов доходов является основной целью и смыслом деятельности организации. В бухгалтерском учете выручка от реализации отражается по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка», а в форме «Отчет о финансовых результатах» - по строке 2110. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999 г.

Выручка от реализации за 2022 год составила 1 221 065 тыс.руб. (без НДС).

Выручка от реализации в 2023 году составила 2 882 369 тыс.руб. (без НДС).

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» обособленно. Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нереализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности, помимо указанных выше транспортных расходов, ежемесячно списывается в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 44 «Расходы на продажу». Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы". (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов).

РАСХОДЫ ПО ОСНОВНОМУ ВИДУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ в тыс.руб.

ВИД ЗАТРАТ	2022год	2023г
Амортизация	0	1447,4
Аренда помещения	198,5	159,2
Бухгалтерские услуги	318,5	600,0
Услуги ветер.службы/лабораторий	543,7	1144,8
Оплата труда	529,2	860,9
Прочие расходы	256	28
Списание материалов	69 106,6	128737,3
Страховые взносы	159,8	260
Транспортные расходы	115 100,4	341124
Услуги по приему и охлаждению молока	12 640,7	27553,5
Услуги по хранению товара	1 266,6	2569,3
Юридические услуги	0	476,0
Итого расходов по обычным видам деятельности	200 120,00	505 478,1

4.Прочие доходы

Доходы не связанные с основным видом деятельности организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999 г.

Выручка от реализации основных средств и иного имущества (ценных бумаг, имущественных прав, дебиторской задолженности по договору уступки права требования и др.) учитывается в составе операционных доходов. Доходы отражаются по кредиту сч. 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы». В отчетности указываются по строке 2340 форме «Отчет о финансовых результатах»

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 6 364 тыс. руб.
в 2023 году составила 0 руб.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 144 тыс. руб.
Сумма прочих расходов в 2023 году составила 1039 тыс. руб.

6. 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».

Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 9 290 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным регистров налогового учета за 2022 год составила 1 858 тыс руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 9 273 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций рассчитан в соответствии с положениями ПБУ 18/02 1 858 тыс. руб.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Для учета финансовых результатов применяется счет 99 «Прибыли и убытки» (вместо счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»).

Основание: подпункт «в» пункта 3.2 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"».

Чистая прибыль общества, полученная в 2023 году составила 7 388 тыс. руб.

8. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания Отчетности Руководством не обнаружено какой-либо информации относительно событий после отчетной даты.

9. Аффилированные лица

Связанной стороной с Обществом является управленческий персонал (директор). Сумма краткосрочных (подлежащих выплате в течение отчетного периода) расходов составила:

- начисленная заработная плата – 863,5 тыс. руб.
- отпускные 0
- иные платежи и т.п.
- в том числе сумма НДС – 177,2 тыс. руб.
- начисленные страховые взносы – 260 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения (в том числе платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договора негосударственного пенсионного обеспечения); платежи, направленные на обеспечение пенсии и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности; вознаграждение в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе и иные долгосрочные вознаграждения) отсутствуют.

10. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»..

Учетная политика Общества утверждена Приказом № УП/1 от 01.01.2023 г.

Первоначальная стоимость объектов основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основного средства.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если этот срок указан в полученном акте № ОС-1 или подтвержден бывшим собственником в ином документе. Нормы амортизации по этому имуществу определяются с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, то срок полезного использования такого основного средства определяется решением комиссии, указанной в п.11.2, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

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 списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт основных средств и не переоценивает их.

Затраты на восстановление и ремонт объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств (п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01).

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Учет товаров, предназначенных для реализации оптом, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости товаров в расчет включается количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Создание Резерва по сомнительным долгам организация утверждено в учетной политике.

Резерв не создается при отсутствии реальной просрочки должником платежа, а также по задолженностям, просроченным менее чем на 90 дней, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом.

Суммы начислений в резервы утверждаются приказом директора организации на основании предложений, представленных инвентаризационной комиссией по работе с дебиторской задолженностью.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации покупных товаров и продукции, полученной по договору о переработке давальческого сырья. Получение этих видов доходов является основной целью и смыслом деятельности организации. В бухгалтерском учете выручка от реализации отражается по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка», а в форме «Отчет о финансовых результатах» - по строке 2110. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»

Сумма всех осуществленных в отчетном периоде расходов по торговой деятельности учитывается на счете 44 «Расходы на продажу»

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Организация создает резерв на предстоящую оплату отпусков, на конец отчетного периода он равен нулю.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, отраженных в бухгалтерском учете. Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом согласовываются с соответствующими организациями.

Штрафы, пени и неустойки, присужденные или признанные должником, доходы от возмещения причиненных убытков относятся на финансовые результаты в момент их признания (начисления).