

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2023 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 2023 г. не возникало.

Среднесписочная численность работающих в 2023 г. составила 78 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 01.01.2023 по 31.12.2023

Ген.директор совмещает обязанности по должности главного бухгалтера.

Учредителем является Щеблыкин Роман Анатольевич - доля 100%.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество применяет общую систему налогообложения.

В 2023 году увеличения Уставного капитала не было. Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023 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 2023 году сумма составила 1 405 162 тыс. руб. (без НДС)),

-доходы от оказания логистических услуг (в 2023 году сумма составила 61 820 тыс. руб. (без НДС)),

Общая сумма доходов от реализации в 2023 году составили 1 466 982 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):

- 2022 год – 1 230 561 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2023 г.

Показатель	Себестоимость (тыс.руб.)
Себестоимость продаж	1 259 664

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил 11 365 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма исчисленного налога на прибыль, полученной от основных видов деятельности составила -15 236 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 173 907 тыс. рублей, в том числе проценты к получению 251,25 тыс.рублей.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 115 070,63 тыс. рублей, в том числе проценты к получению 251,25 тыс. рублей. Возникшая разница между налоговым и бухгалтерским учетом образовалась в результате отражения разницы доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты 13 880,4 тыс.руб., при отражении курсовых разниц 838,20 тыс.руб., а так же при отражении в учете корректировок реализации за прошлые периоды в части косвенных налогов в размере 108,75 тыс. рублей.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 200 982 тыс. рублей, в том числе проценты по займам и кредитам на сумму 21 708,6 тыс. рублей.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 139 181,09 тыс. рублей, в том числе проценты по займам и кредитам на сумму 21 708,6 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, отражения разницы доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, разница при отражении курсовых разниц.

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 15 235,78 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 3 047,16 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».

09. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Прибыль до налогообложения по данным БУ, полученная в 2023 году составил 11 365 тыс. руб. Чистая прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета за 2023 год составила 8 942 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 2023 год утверждена Приказом № 5 от 28 декабря 2022 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 .

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.