

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ООО «ДЮНа» за 2023 год.

1. Сведения об организации.

| | |
|--------------------------------------|---|
| Полное наименование организации | Общество с ограниченной ответственностью «ДЮНа» |
| Юридический и почтовый адрес | 399770, г. Елец, территория ГСК Александровский, строение 39 ряд Б, каб 1 |
| Основной вид деятельности по ОКВЭД | Розничная торговля автомобильными узлами и принадлежностями |
| Среднесписочная численность, человек | 4 |

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

2. Основные показатели деятельности ООО «ДЮНа»

ООО "ДЮНа " является микропредприятием.

В 2023 году, согласно видам деятельности, ООО занималось продажей запчастей ,ремонтom и техническим обслуживанием автотранспортных средств, а также реализацией технических газов. Учет ведется методом начисления.

В 2023 году выручка от продажи товаров и услуг составила :4243 тыс. рублей:

Расходы за 2023 год.

Тыс. руб.

| | |
|--|---------------|
| с/т товара, газов | 1249,0 |
| Аренда помещений | 60,0 |
| Обновление программных продуктов | 94,0 |
| Малоценное оборудование | 2,1 |
| Оплата труда | 687,0 |
| налоги | 208,0 |
| Подписка на периодические издания | 31,0 |
| Услуги сторонних организаций | 768,0 |
| Расходы будущих периодов(прочие затраты) | 4,5 |
| Итого | 3104,0 |

Прочие внереализационные доходы и расходы

| | |
|-------------------------------|-------|
| Услуги банка | 19,6 |
| Резерв по сомнительным долгам | 130,5 |
| Списание выделенного НДС | 10,0 |

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

В бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам, списание происходит за счет резерва, отсюда возникает разница между налоговым и бухгалтерским учетом.

Разница в сумме доходов декларации по налогу на прибыль (строки 010+100 приложения1 листа 02) и ОФР(строк 2110+2320+2340) возникла из-за различия признания доходов.

По строке 2340 Формы отчет о финансовых результатах отражен резерв по сомнительным долгам 103 тыс руб., который не отражается в декларации по налогу на прибыль.

Разница в расходах, уменьшающих сумму доходов от реализации в декларации по налогу на прибыль(строка 030 листа 2) и ОФР (строк 2120+2210+2220+2350) на 160,0 тыс .руб. возникла из-за того, что часть расходов не учитывается при налогообложении прибыли(отчисления в резерв по сомнительным долгам происходит только в бухгалтерском учете.

3.Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.:

Стр. 1190 прочие внеоборотные активы 31,0 тыс. руб.-сальдо расходов будущих периодов

Стр. 1230 Дебиторская задолженность – 259,0 тыс. руб., в т.ч.:

- расчеты с подотчетными лицами - 19,2 тыс. руб.
- покупатели и заказчики- 92,6 0 тыс. руб
(сумма сложилась: расчеты с заказчиками 152,5-сальдо резерв по сомнительным долгам 60,0 тыс. руб).
- платежи в бюджет- 147,2 тыс. руб.

Стр. 1250 денежные средства на р/с - 726,0 тыс. руб.

Стр. 1370 нераспределенная прибыль не равна строке 2400 отчета о финансовом результате из-за выплаты дивидендов в сумме 315,0 тыс.руб

(873 тыс руб -331 тыс руб)+315 тыс руб дивиденды выплаченные=858 тыс. руб (строка 2400 ОФР)

Стр 1520 Кредиторская задолженность 432,0 тыс. руб.: из них

Расчеты с поставщиками –120,0 тыс. руб.

- расчеты с бюджетом-230,4 тыс. руб,
- задолженность с покупателями и заказчиками 58,2 тыс. руб.,
(сумма сложилась из авансов полученных 69,8 тыс. руб.-НДС с авансов полученных 11,6 тыс. руб)
- задолженность перед персоналом 23,4 тыс. руб.;

4. Информация об аффилированных лицах :

Состав аффилированных лиц на 31.12.2023 г.:

- Добрин Юрий Николаевич-учредитель

5. Дивиденды

Дивиденды в 2023 году выплачивались в размере 315,0 тыс. рублей по итогам прошлых лет.

6 Информация об учетной политике.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 « Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость незначительная для отражения в бухгалтерской отчетности(незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

- К несущественным активам организации относятся: ОС стоимостью до 100000 рублей.
- Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 « Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам.:
- 10.21.1 « Приобретение малоценного оборудования и запасов»;
- 10.21.2 « Выбытие малоценного оборудования и запасов».

Списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Так как ООО «ДЮНа» является микропредприятием ПБУ 18»Учет расчетов по налогу на прибыль организации» не ведется.

Директор

Селезнев К.В.

Бухгалтер

Сапрыкина М.В.