

Пояснительная записка

Бухгалтерская отчетность Общества, сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Организация относится к микро-предприятию. В связи с этим предоставляется только бухгалтерская (финансовая) отчетность и отчет о финансовых результатах.

Основным видом деятельности организации является - Аренда прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 77.39.2)

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет 1 человек. Численность на 31 декабря 2021 года составляет 17 человек.

Организация имеет обособленное подразделений – по адресу Сосновая 6-а с 05.07.2021 г.

Единоличным исполнительным органом является директор, который в свою очередь подотчетен единственному учредителю. Директор ООО «Радуга» - Тарасевич Дмитрий Георгиевич.

21.07.2021 г. в состав организации присоединилось общество с ограниченной ответственностью «Пирс» ИНН 3666252133 КПП 366601001.

Уставный капитал общества за счет присоединения увеличился на 10 000 руб.

Критерий существенности, которым руководствуется организация при составлении отчетности составляет 5%, что указано в учетной политике организации, утвержденной, приказом директора.

Доходы от реализации по бухгалтерскому учету за 2021 год составили 30 465 841 руб.

счет бухучета	основные виды деятельности	Выручка по основным видам дет-ти по БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		оборот за год (руб)	Сумма НДС за год (руб)	Оборот без НДС за год (руб)	№ строк в ф.2	Оборот без НДС за год (руб)	№ стоки деклар.	
90.01.1	аренда имущества	36 559 009	6 093 168	30 465 841	2 110	30 465 841	010	0

Для целей налогового учета сумма доходов от реализации составила 30 465 841 руб.

Доходы от реализации за прошлые периоды: 2020 г. – 27 090 905,24, 2019 г.- 30 291 666,67, 2018 г. – 30 635 593,23

Анализ приведенных показателей свидетельствует о стабильности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 44 357 405,41 руб. (без НДС)

Порядок исчисления износа основных средств – производится линейным способом. Переоценка основных средств не производится. Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются косвенными и списываются ежемесячно в полном объеме. Имущество стоимостью менее 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ.

Порядком признания доходов и расходов организации в целях исчисления налога на прибыль признан метод начисления.

счет бухучета	Расходы по основным видам деятельности	Расходы по основным видам деятельности		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		оборот за год (руб)	№ строк в ф.2	Оборот без НДС за год (руб)	№ стоки деклар.	
90.02.1	амортизация оборудования	7 028 908,62	2 120	6 367 021,02	131 прил.	661 887,60
90.02.1	управленческие	37 328 496,79	2 120	37 306 496,79	010 прил.	22 000,00
	итого	44 357 405,41	2 120	43 673 517,81		683 887,6

Сумма разницы БУ и НУ представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не учитываемых/учитываемых для целей НУ: по амортизации в размере 683 887,60 руб. – разница при формировании первоначальной стоимости основных средств для БУ и НУ.

Прочие доходы за в бухгалтерском учете 2021 год составили 14 402 589 руб.

счет бухучета	доходы	Прочие доходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		оборот за год (руб)	№ строк в ф.2	Оборот без НДС за год (руб)	№ стоки деклар.	
91.01	Списание кредиторской задолженности	14 402 589,00	2 340	14 402 589,00	020	0,00
	Всего	14 402 589,00		14 402 589,00		0,00

Прочие расходы в бухгалтерском учете за 2021 год составили 296 348,53руб.

счет бухучета	расходы	Прочие расходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		оборот за год (руб)	№ строк в ф.2	Оборот без НДС за год (руб)	№ стоки деклар.	
91.02	услуги банка	141 672,78	2 351	141 672,78	040	0,00
	Прочие внереализационные расходы	154 675,75	2 353	280,28	040	154 395,47
	Всего	296 348,53		141 953,06		154 395,47

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 141 953,03 руб.

Сумма разницы между БУ и НУ составила 154 395,47 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не учитываемых для целей НУ.

Директор

Тарасевич Д.Г.