Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «АРХИТЕКТУРНО-РЕСТАВРАЦИОННОЕ ТОВАРИЩЕСТВО»
за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «АРХИТЕКТУРНО-РЕСТАВРАЦИОННОЕ ТОВАРИЩЕСТВО» (ООО «АРТ») зарегистрировано в ИФНС России № 18 по г. Москве 25.09.2014 г. (свидетельство серия 77 № 017022376, ИНН 7718999800, КПП 771801001, ОГРН 5147746145290).
Место нахождения организации: РФ, 107023, Москва г, Девятая Рота ул, дом № 7А, помещение III, комната 1,2.
Телефон: +7 (985) 410-28-16.
Генеральный директор: Пикалев Сергей Алексеевич.
Главный бухгалтер: Митрейкина Мария Евгеньевна.

ООО «АРТ» имеет два подразделения на территории РФ. Обособленные подразделения не являются юридическими лицами, филиалами, представительствами, не имеют самостоятельных балансов, не имеют расчетных и иных счетов в банках.

Обособленное подразделение зарегистрировано в ИФНС России по г. Таганрог Ростовской обл. 01.08.2020 г., ИНН/КПП 7710885921/615445001.
Место нахождения обособленного подразделения: РФ, 347900, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Фрунзе, д. 41.
Обособленное подразделение в г. Таганрог закрыто и снято с налогового учета 10.01.2023 г.

Обособленное подразделение зарегистрировано в ИФНС России № 23 по г. Санкт-Петербург 01.08.2020 г.
ИНН/КПП 7710885921/781045001.
Место нахождения организации: РФ, 196084, г. Санкт-Петербург, Московский проспект, д. 100.

Основным видом деятельности Общества и его подразделений является производство прочих отделочных и завершающих работ (ОКВЭД 43.39).

Уставный капитал внесен полностью – 1 500 тыс. руб.

Списочная численность сотрудников на 31.12.2022 г. составила 38 человек, среднесписочная численность за 2022 год - 33 человека.
Фонд оплаты труда – 21 381 тыс. руб.

Доход по обычным видам деятельности за 2022 г. составил 469 516 тыс. руб.,
в том числе:
- реализация работ (услуг) по сохранению объектов культурного наследия, указанных в подпункте 15 пункта 2 статьи 149 Кодекса – 469 516 тыс.руб.

Себестоимость товаров (работ, услуг) за 2022 г. составила 437 410 тыс. руб.
Управленческие расходы в 2022 г. – 11 749 тыс. руб.
Расшифровка статей расходов на производство и реализацию работ отражена в пояснении 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие доходы за 2022 год составили 5 812 тыс. руб.,
в том числе:
- проценты к получению – 2 629 тыс. руб.,
- реализация основных средств – 92 тыс. руб.,

- прочие внереализационные доходы от восстановления оценочного обязательства по предстоящим отпускам – 122 тыс. руб.,
- прочие внереализационные доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности – 2 944 тыс. руб.,
- прочие внереализационные доходы от восстановления резерва по сомнительным долгам (создается только в бухгалтерском учете) – 25 тыс. руб.,

Прочие внереализационные расходы за 2022 г. составили 7 854 тыс. руб.,
в том числе:
расчетно-кассовое обслуживание банка – 623 тыс. руб.,
внереализационные расходы, связанные с реализацией основных средств – 226 тыс. руб.,
штрафы по хозяйственным договорам – 3 тыс. руб.,
прочие внереализационные расходы – 770 тыс. руб.,
прочие внереализационные расходы, не принимаемые в целях НУ – 6 232 тыс. руб., в т.ч. резерв по сомнительным долгам (создается только в бухгалтерском учете) 2 789 тыс. руб., списана просроченная дебиторская задолженность 857 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета за 2022 г. получена прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в размере 18 315 тыс. руб.
Чистая прибыль Общества составила 12 406 тыс. руб.

Налог на прибыль – 5 909 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль – 5 313 тыс. руб. (налоговая база по налогу на прибыль, рассчитана в порядке, установленном главой 25 НК РФ, и составила 26 564 тыс. руб.).
Отложенный налог на прибыль – 596 тыс. руб.

На возникновение временных и постоянных разниц оказывают влияние:
- различный порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете,
- применение амортизационных премий по капитальным вложениям в основные средства,
- различным порядок признания расходов при вводе основных средств в эксплуатацию,
- различный порядок формирования оценочного обязательства по отпускам в бухгалтерском учете и резерва по отпускам в налоговом учете, создание резерва по сомнительным долгам только в бухгалтерском учете,
- наличие расходов не принимаемых для целей налогообложения.

В 2022 г. Общество создавало оценочное обязательство по предстоящим отпускам и резерв по сомнительным задолженностям. Последнее создавалось только в бухгалтерском учете.

Информация о дебиторской задолженности отражена в строке 1230 бухгалтерского баланса с учетом резерва по сомнительным долгам, величина которого на 31.12.2022 г. составляет 13 452 тыс.руб.

Резерв по снижению стоимости МПЗ в 2022 г. не создавался, так как МПЗ соответствуют рыночной стоимости и не имеют признаков обесценивания.

ООО «АРТ» с 01.01.2022г. применяет новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ от 17.09.2020г. № 204н. Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлен упрощенным ретроспективным (альтернативным) способом в межотчетный период согласно пунктам 48 и 49 ФСБУ 6/2020.
При таком способе перехода на ФСБУ 6/2020 бухгалтерская отчетность за 2021 год формируется и утверждается до осуществления корректирующих проводок и не подлежит последующим корректировкам.
Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» списываются на нераспределенную прибыль согласно пункта 50 настоящего Стандарта.

В бухгалтерской отчетности за 2022 года показатели в графе «На 31 декабря 2021 года» отражены с учетом осуществленного перехода на ФСБУ 6/2020.

Номер строки бухгалтерского баланса	Бухгалтерский баланс за 2021 год Показатели графы «На 31 декабря 2021 г.», тыс. рублей	Бухгалтерский баланс за 3 квартал 2022 года Показатели графы «На 31 декабря 2021 г.», тыс. рублей	Пояснение расхождений
1150 «Основные средства»	1 178	608	Переход на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г.
1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	57 527	57 070	Переход на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г.
1420 «Отложенные налоговые обязательства»	130	16	Переход на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г.

Генеральный директор Пикалев С.А.

Главный бухгалтер Митрейкина М.Е.