**Общество с ограниченной ответственностью**
**«ЛАНИТ-Би Пи Эм»**
129075,г.Москва, Мурманский проезд, д.14, корп.1,эт 5, лит А,ком 33,34
**ОГРН** 1217700415492 **ИНН** 9717105483, **КПП** 771701001

**27.02.2023г**

# Пояснения ООО «ЛАНИТ-Би Пи Эм» к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.

## 1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ЛАНИТ-Би Пи Эм»

Юридический адрес : 129075,г.Москва, Мурманский проезд, д.14, корп.1,эт 5, лит А,ком 33,34

Дата государственной регистрации: 27 Января 2011 г.

ОГРН: 1217700415492 ИНН: 9717105483 КПП: 771701001

Зарегистрировано в ИФНС России№3 по г.Москве 27.01.2011г. свидетельство 77№

012974635 Среднегодовая численность работающих на 31.12.2022 г. – 27 человек.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа: – Генеральный директор Старых Ольга Евгеньевна (Протокол БН внеочередного заседания совета директоров от 27.12.22г).

Участниками Общества является ООО «ЛАНИТ-ХОЛДИНГ» владеющий 25% акций уставного капитала и Генс Ф.Г. владеющий 75% акций уставного капитала. Уставный капитал Общества на начало отчетного периода и на отчетную дату составляет 1000 тыс.руб.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год, на дату сдачи отчетности в ИФНС не утверждена решением собрания , дивиденды распределялись за 2021 год (Протокол общего годового собрания от 29.04.22г) 50 млн. руб.

Все показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и настоящих пояснений (если не указано иное при раскрытии) формируются в тысячах рублей.

Основные виды деятельности по уставу организации :

- Разработка и внедрение ПО, а также консультирование в этой области ;

-Реализация ПО и оборудования ;- Предоставление услуг по консультированию ;-Инновации (НИОКР).

Основной вид деятельности за 2022г – Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана :Генеральным директором Старых О.Е.

С 01 января 2017г организация перешла на упрощенную систему налогооблажения.

Объект- «Доходы»

**Основа составления финансовой (бухгалтерской) отчетности**

Финансовая (бухгалтерская) отчетность составлена по формам, утвержденным к применению Федеральным законом от 06.12.2011(ред.04.11.14г) N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положению по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н (ред. от 26.07.2019)

Оценка статей финансовой (бухгалтерской) отчетности произведена с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности, в частности:
Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011года №402-ФЗ ;
Приказ Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 года «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в редакции от 26.07.2019г.).
Приказ Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 года «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» (ред. от 07.02.2020).
Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2 (ред. от 30.12.2012г. №294-ФЗ, (ред. от 29.07.2017)).
Все сделки должны согласовываться с бухгалтерией на стадии заключения, на предмет учетных и налоговых рисков, если такого согласования не происходит, следует считать факт заключения сделки –распоряжением принять ее к учету.
Иные Положения по бухгалтерскому учету и нормативные правовые акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и применимые к хозяйственным операциям, осуществляемым ООО «ЛАНИТ-Би Пи Эм» в 2022 году;

Утвержденная руководителем организации Учетная политика.

При оценке существенности показателей отчетности, подлежащих отдельному представлению, в соответствии с учетной политикой существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

в «Бухгалтерском балансе» - валюта баланса и/или отдельная статья;

в «Отчете о прибылях и убытках» - сумма доходов, сумма расходов.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представлены как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

**2. Выручка (доходы) от реализации**

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается **по мере готовности** работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

В налоговом учете по кассовому методу.

Расшифровка основных видов деятельности ООО «ЛАНИТ-Би Пи Эм» за 2022 год

(в таблице единица измерения тыс. рублей)

| Номенклатура видов деятельности | Бухгалтерский учет | Налоговый учет |
|---|---|---|
| Внедрение и сопровождение ПО | 72 572 | 128 910 |
| Итого | 72 572 | 128 910 |

Доходы от реализации за прошлый отчетный период составили (без НДС):

- 2021 год – **БУ 108 222 тыс. руб., НУ 85 951 тыс.руб.**

**3. Расчеты по налогу с доходов УСН**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций без применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с применением УСН.

Доход организации для целей налогообложения , ведется по кассовому методу, и составляет **128 910 тыс. руб.**

Ставка налога по объекту «доходы» составила 6%.

Исчисленный налог за 2022г составил – 7 735 тыс.руб.

Сумма уплаченного налога, уменьшена на сумму страховых взносов, и авансовых платежей, по данным декларации за 2022 год составил **5 832 тыс. руб.**

**4. Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №37/ОБЩ от 30.12.2021г.

Генеральный директор

Старых Ольга Евгеньевна _____(подпись)

Главный бухгалтер

Мамонтова Наталия Николаевна _____(подпись)