

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год ЗАО «Профит»

1. Информация об организации.

Закрытое акционерное общество «Профит», именуемое в дальнейшем «Общество», образовано путем реорганизации в форме выделения из Закрытого акционерного общества «Белгородснаб».

Юридический и фактический адрес: 308006, г. Белгород, ул. Корочанская 132а.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 27.10.2011г.

ОГРН: № 1113123016874

ИНН: 3123289853

КПП: 312301001

Площадь 1-го земельного участка составляет 18730 кв.м.

Площадь 2-го земельного участка составляет 2617 кв.м.

2. Состав учредителей.

Уставный капитал Общества состоит из обыкновенных акций номинальной стоимостью за 1 акцию 10 рублей и составляет 991 520 рублей.

Всего 31 акционер из них ООО «Академия ремонта «Адмирал» принадлежит 98 332 акции, что составляет 983 320 рублей (99,173%)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, согласно Протоколу №5 Решения Совета директоров от 22.07.2020г. и приказу № 14-ок от 23.07.2023г. о вступлении в должность генерального директора Жидяева Алексея Николаевича.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

Размер вознаграждения ключевому управленческому персоналу определяется единолично генеральным директором на основе достижения индивидуальных результатов работы отдельных лиц.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составила 231 320 рублей и страховые взносы 70 784 рублей. Всего 302 104 рублей, в том числе фонд оплаты труда генерального директора Жидяева Алексея Николаевича за отчетный 2022 год составил 108 000 рублей, в том числе страховые взносы 33 048 рублей.

3. Хозяйственная деятельность.

ЗАО «Профит» именуемое в дальнейшем Общество, является юридическим лицом. Общество действует на основании Федерального закона «Об акционерных обществах», Устава.

Общество действует на принципах полной хозяйственной самостоятельности, самофинансирования и самокупаемости.

Предприятие ЗАО «Профит» относится к микропредприятиям в соответствии со ст. 2,3 Федерального Закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» № 209-ФЗ от 24.07.2007г., внесено в Единый реестр микропредприятий 10.08.2017.

Предметом деятельности в соответствии с учредительными документами является:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым

имуществом.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек.

Уровень существенности закреплённый Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

4. Информация об учетной политике организации.

4.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Организация формирует регистры бухгалтерского учета с использованием компьютерной техники на базе учетной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия версии 8.3

По основным средствам срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным методом.

Имущество, отвечающее критериям основных средств, стоимостью не более 100 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Стоимость материально-производственных запасов списывается в производство по себестоимости каждой единицы.

При реализации товаров списание оценки товаров производится по себестоимости каждой единицы.

Предприятие создает резерв по сомнительным долгам и Резерв по оплате отпусков.

Организация применяет ПБУ 18/02.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020.

4.2. Учетная политика для целей налогового учета:

ЗАО «Профит» по всем видам деятельности применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Организация определяет налоговую базу по НДС по методу начисления «по отгрузке».

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

Для определения размеров материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг используется метод оценки по себестоимости каждой единицы.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1.

Объектом амортизируемого имущества признается имущество (основные средства и нематериальные активы) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

По зданиям, сооружениям, передаточным устройствам и нематериальным активам, относящимся к восьмой–десятой амортизационным группам, применяется **линейный** метод. По остальным объектам амортизируемого имущества применяется **нелинейный** метод.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Общество создает резерв на отпуски и резерв по сомнительным долгам.

Бухгалтерская и налоговая отчетность за 2022 год была сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в

соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета ЗАО «Профит»

Учетная политика на 2022 год носит преемственный характер с учетом изменений законодательства РФ.

Организация объявляет, что изменения в учетной политике на следующий отчетный год не планируются. В случае изменения существенных факторов хозяйственной деятельности организации, на которые влияют текущие обстоятельства, изменения будут внесены в Учетную политику Организации.

5. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

Выручка (доходы) от реализации.

Характеристика деятельности предприятия за отчетный год, виды деятельности организации:

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается **по мере начисления.**

Доходы от реализации в **2022** году составили **6 193 958** руб. (без НДС)

в **2021** году составили **6 001 552** руб. (без НДС) (см. ф. 2 «Отчет о финансовых результатах»).

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Организация применяет в бухгалтерском и налоговом учете положения ПБУ 18/02.

Расходы, связанные с реализацией.

Расходы на производство, учитываемые по дебету счета 20 «Основное производство» по окончании отчетного периода полностью признаются в себестоимости продаж.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили **5 846 497** руб. (без НДС).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **5 902 952** руб. (без НДС).

Возникшая разница в учете для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса - для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **56 455** руб. сложилась:

- **-121** - в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей НУ и БУ.
- **0** - расходы не принимаемые в НУ
- **56 577** – использованный резерв отпусков

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2022 году, составил **347 462** руб. (**6 193 959 – 5 846 497**)

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила **291 007** руб. (**6 193 959 – 5 902 952**).

Прочие доходы.

Прочих доходов нет

Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей БУ в 2022 году составила **93 140** руб.

Получены убытки от прочих доходов в сумме **93 140** руб.

Для целей НУ сумма внереализационных расходов составила **93 139,83** руб.

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Прибыль до налогообложения для целей налогового учета по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров НУ и данными налоговой декларации составила **197 866** руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составляет 20%: в фед./б – 3,0% в рег./б -17,0%

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила **39 573** руб.

Сумма бухгалтерской прибыли до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила **254 321** руб.

За 2022 год получена чистая прибыль в сумме **203 360** руб.

6. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности

6.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу

За отчетный период в структуре баланса произошли следующие изменения:

По активу баланса

- в 2022 году первоначальная стоимость основных средств не изменилась и составила на конец года 5 717,0 тыс. руб.

начисленная амортизация за 2022 г. – 31,7 тыс. руб., и на конец года составила 3 872,4 тыс. руб.

- дебиторская задолженность по сравнению с 2021г. уменьшилась на 4,0 тыс. руб. и составила – 428,0 тыс. руб.

По пассиву баланса

- величина уставного капитала не изменилась.

- кредиторская задолженность по сравнению с 2021 г. снизилась на 956,0 тыс. руб. и составила 510,0 тыс. руб.

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами отсутствует.

Инвентаризация Основных средств проводилась по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Инвентаризация товаров, материалов проводилась по состоянию на 31 декабря 2022г.

Инвентаризация обязательств дебиторской и кредиторской задолженности проводилась по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв по сомнительным долгам и отпускам создается.

6.2 Пояснения к отчету о финансовых результатах:

По результатам хозяйственной деятельности Общества за 2022 год в отношении к 2021

году: доходы увеличились на **192,4 тыс. руб.**

Заработная плата сотрудников (с отчислениями во внебюджетные страховые фонды) уменьшилась в связи с увольнением численности сотрудников

Заработная плата выплачивалась своевременно, в полном объеме, взносы перечислялись

своевременно, в полном объеме.

В связи с увеличением доходов организации по результатам деятельности за 2022 год получена прибыль до налогообложения в размере **254,0 тыс. руб.**

Налоговые обязательства перед бюджетом выполняются в полном объеме, в установленные законодательством РФ сроки, задолженности перед бюджетом нет.

Чистая прибыль за 2022 год в результате корректирующих показателей составила **203,0 тыс. рублей.**

Прибыль на одну акцию составила **2,05 рубля** (203 344/99 152 шт.).

6.3. Обоснование разницы экономических показателей регистров учета (бухгалтерского и налогового).

Согласно требований налогового учета в рамках исчисления налога на прибыль по Налоговой декларации по налогу на прибыль организации за 2022 г. доходы организации сложились из:

Доходов от сдачи в аренду неживого недвижимого имущества в сумме **6 193 958 руб.** (стр. 010 Листа 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль организации. Внереализационных доходов нет.

Разницы в доходах между суммой доходов по Налоговой декларации по налогу на прибыль и Отчету о прибылях и убытках нет.

Разница в расходах:

Расходы по бухгалтерскому учету согласно форме № 2 за 2022 г.:

Стр. 2120 «Себестоимость продаж» (счета 20) равна: **4 335,4 тыс. руб.**

В налоговом учете Себестоимость продаж (счет 20) равна: **4 335,3 тыс. руб.**

Стр.2210 ф.2 «Отчет о прибылях и убытках» «Коммерческие расходы» 4 335 тыс. руб.

Стр. 2220 ф.2 «Отчет о прибылях и убытках» «Управленческие расходы» 1 511 тыс. руб.

ИТОГО 5 846 тыс.руб.

Прямые расходы в налоговом учете включают в себя разницу между начисленной амортизацией в бухгалтерском учете (линейный метод) и начисленной амортизацией в налоговом учете (нелинейный метод): **121 руб.**

В налоговом учете:

Коммерческие - **4 335 269 руб.**

Управленческие – **1 567 684 руб.**

ИТОГО 5 902 953 руб.

Разница между бухгалтерским учетом и налоговым учетом составила **56 577 руб.** (использованный резерв отпусков)\

Внереализационные расходы в ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах» указаны по стр. 2330 -**93 тыс. руб.**

В налоговом учете **Внереализационные расходы** составляют **93 139 руб.**

Разница между внереализационными расходами составляет **0,57 руб.** Это пени по страховым взносам.

7. Оценка показателей отчетных сегментов

7.1 Основные сегменты доходов:

В соответствии с ПБУ 12/2010 показатели отчетного сегмента, подлежащие раскрытию:

- Сдача в аренду неживого недвижимого имущества.

Общество продолжает работать в прежнем формате.

7.2 Оценочные обязательства.

1. Резерв по сомнительным долгам

Отчисления в Резерв по сомнительным долгам за реализованную продукцию (работы и услуги) производятся перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 31 декабря каждого отчетного года после проведения инвентаризации.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедуры банкротства.

Величина созданного резерва учитывается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» по правилам налогового учета.

Сумма отчислений в резерв определяется в зависимости от риска неполучения денег. Сумма создаваемого резерва по каждому долгу ограничена лишь суммой самого долга.

2. Предприятие не создает резерв:

- на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

3. Резерв на оплату отпусков создает на конец года.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок для каждой группы работников:

Шаг 1. Определить количество неиспользованных дней отпуска.

Шаг 2. Рассчитать средний дневной заработок каждого конкретного работника.

Шаг 3. Рассчитать величину отпускных, причитающихся конкретному работнику с учетом взносов во внебюджетные фонды.

Отпускные с учетом взносов = Шаг 1 x Шаг 2 x (1 + тариф взносов во внебюджетные фонды в отношении данного работника (в %) / 100%).

Шаг 4. Сложить по всем работникам группы.

Сумма резервов, по всем группам с учетом взносов во внебюджетные фонды и будет являться суммой резерва на оплату отпусков. (Проводки по счетам Дт 20, 26 и Кт 96). Возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства переносится на следующий отчетный период.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено (использовано)	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	570 0	34 516,2 7	127 498,01	56 576,62	8 136,00	97 301,66
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	570 1	26 380,2 7	69 364,21	56 576,62	0	39 167,86
Резерв по сомнительным долгам	570 2	8 136,00	58 133,80		8 136,00	58 133,80

8. Информация о связанных сторонах для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности

В составе информации о связанных сторонах следует отметить:

В счет выполненных работ по ремонту складских помещений на основании договора с ООО «АДМИРАЛСТРОЙ» в котором Жидяев А.Н является директором сумма сделок в 2020 году по погашению дебиторской задолженности составила 947, 5 тыс. руб.

Так же ООО «АКАДЕМИЯ РЕМОНТА «АДМИРАЛ» в которой Жидяев А.Н является директором по договору № 1 от 11.01.22г. производились работы по ремонту складских помещений на сумму 600 тыс. руб.

В отчетном периоде ЗАО «Профит» не проводило операции с бенефициарным владельцем, кроме указанных выше.

Так же выдан заем ООО «АДМИРАЛСТРОЙ» в которой руководителем является директор ЗАО «Профит» на сумм 150 тыс. руб., по сроку погашения ноябрь 2023 года.

9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

У ЗАО «Профит» не имеются на отчетную дату Постановлений о возбуждении исполнительного производства, предметом которых является дебиторская задолженность, не взысканная в полном объеме до настоящего времени.

У ЗАО «Профит» на отчетную дату не имеются незавершенные судебные разбирательства, в которых организация выступает ответчиком.

Наличие акта сверки с налоговыми органами: у ЗАО «Профит» по поводу уплаты платежей в бюджет с ИФНС России по г. Белгороду разногласия отсутствуют.

10. Информация по прекращаемой деятельности.

ЗАО «Профит» не прекращает деятельность по сдаче в аренду складских площадей.

11. Информация о задолженности по коммерческим кредитам.

ЗАО «Профит» не имеет кредитов и задолженности по каким либо кредитам.

12. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

12.1. Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства.

В ЗАО «Профит» в части инноваций и модернизации производства в годовой бухгалтерской отчетности организации отсутствует существенная информация, предусмотренная письмом Минфина России N ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства".

12. 2. Раскрытие информация об экологической деятельности организации.

С целью повышения прозрачности и качества информации о деятельности организации в сфере рационального природопользования, организация ЗАО «Профит» на состояние окружающей среды оказывает умеренное воздействие.

12. 3. Информации о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем юридического лица является основной акционер ООО «Академия ремонта Адмирал», в которой Жидяев А.Н. является основным учредителем (физическое лицо, которое прямо владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) в капитале).

Жидяев А.И. как руководитель ЗАО «Профит» имеет возможность контролировать действия юридического лица.

13. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности.

Кредитные риски для ЗАО «Профит» отсутствуют.

У ЗАО «Профит» отсутствует риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации.

27 января 2023 года.

Генеральный директор



Жидяев А.Н.