



ООО «Евралог»

141800, Московская область, Дмитровский район, город Дмитров,
Опорный проезд, строение 87А

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 года

ООО «Евралог» занимается оказанием услуг в сфере хранения и складирования. Органами Общества являются: общее собрание участников Общества; Управляющий орган генеральный директор Ракоч Е.А. Единственным учредителем Общества является Ракоч Евгений Александрович, размер и номинальная стоимость доли Учредителя Общества – 1407800рублей, что составляет 100% Уставного капитала.

Размер уставного капитала ООО «Евралог» в течение отчетного периода не изменялся. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в организации осуществляется самостоятельно генеральным директором.

ООО «Евралог» имеет основные средства общей стоимостью 2618227,31руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Общество не создает резерва на ремонт ОС. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

В доходах и расходах, а соответственно в чистой прибыли организации между показателями декларации по налогу на прибыль и отчетом о прибылях и убытках по итогам 2022года возникли разницы:

- возникла постоянная разница в расходах на 143031,71рублей:

141973,31руб - списание товаров (продукты питания) за счет собственных средств организации,
1058,40руб - пени, штрафов и иных санкций, взимаемых государственными организациями, не учитываемых в целях налогообложения на основании пункта 2 статьи 270 Налогового кодекса РФ.

- временная разница в расходах на сумму 75140,95р:

610064,45 руб.: в бухгалтерском учёте амортизация больше, чем в налоговом по операциям лизинга объектов, находящихся на балансе у ООО «Евралог», так как расход по договору лизинга ежемесячно в бухгалтерском учёте формируется за счёт амортизации, в налоговом учёте – за счёт амортизации и лизингового платежа,

- 685205,40 руб, так как в налоговом учете расходы по лизингу признаются 100%, а в бухгалтерском учете образуется временная разница на сумму лизингового платежа

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

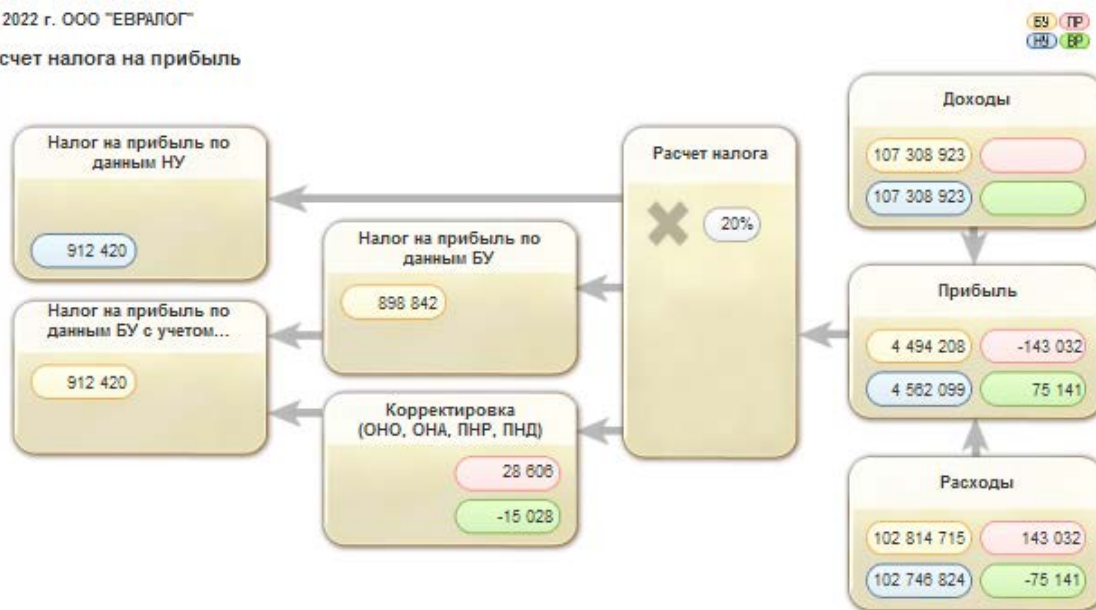
Обществом создаются резервы по сомнительным долгам.

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

Финансовый результат, полученный на 31/12/2022год составил 3566760,46руб.

за 2022 г. ООО «ЕВРАЛОГ»

Расчет налога на прибыль



Генеральный директор
ООО «Евралог»

Е. А. Ракоч