Общество с ограниченной ответственностью «Мебельное производство «Родники»

140143, Московская обл., Раменский р-н, Родники дп, Седовцев ул, дом 11А, оф.1
ИНН 7707219738, КПП 504001001, ОГРН 1035007913478

П О Я С Н И Т Е Л Ь Н А Я З А П И С К А

к бухгалтерской отчётности за 2022 год

Организация применяет упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы». По результатам деятельности в 2022 году организация относится к субъектам малого предпринимательства (вид субъекта МСП - микропредприятие).

Среднесписочная численность работников за 2022 год - 2 человека. Среднемесячная зарплата - 29738 руб.

Вид деятельности предприятия, по которому получен основной доход в 2022 году, - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Выручка за 2022 год составила 19148 тыс.руб., себестоимость продаж – 12932 тыс.руб., таким образом, от основной деятельности получена прибыль в размере 6216 тыс.руб. По сравнению с предыдущим годом выручка организации выросла на 1260 тыс.руб.

За 2022 год прочие расходы составили 1058 тыс. руб., исчислен налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 975 тыс.руб. В итоге за 2022 год получена прибыль 4183 тыс. руб. Чистая прибыль увеличилась по сравнению с прошлым годом на 1586 тыс.руб.

Стоимость чистых активов на 01.01.2023 составляет 19877 тыс.руб. Рентабельность услуг (по отношению чистой прибыли к полной себестоимости) - 28 %.

Часть чистой прибыли, полученной по итогам деятельности организации на 31.12.2020, направлена на выплату дивидендов физическому лицу - единственному участнику в размере 500 000 руб., с этой суммы удержан налог на доходы физических лиц 65000 руб.

Для целей налогообложения при применении упрощённой системы получены доходы в размере 19196 тыс.руб., сумма страховых взносов, уменьшающих исчисленный налог, – 177 тыс.руб. Исчислен налог, уплачиваемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в сумме 975 тыс.руб.

По поступившим в аренду основным средствам (земельный участок) ведется

забалансовый учет. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не признает права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, в 2022 году такие расходы составили 1738 тыс.руб.

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. С марта 2022 года организация является лизингополучателем по договору лизинга сроком на 2 года на транспортное средство Lada Largus. В учете отражена стоимость ППА - 2167 тыс.руб. В течение 2022 года оплачено по договору - 1135 тыс.руб., предстоит оплатить в 2023 году - 885 тыс.руб., в 2024 году - 147 тыс.руб. Начислена амортизация по ППА за 2022 год - 325 тыс.руб.

В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства организация-арендодатель классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы по операционной аренде организация признает равномерно. В 2022 году получено доходов от аренды на сумму 19148 тыс.руб.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Основные средства

1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Выбыло объектов				
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	7 103	(3 996)	2 639	-	-	(1 122)	9 742	(5 118)
в том числе: Земельные участки	964	-	-	-	-	-	964	-
Транспортные средства	5 260	(3 854)	2 397	-	-	(948)	7 656	(4 801)
Здания	114	(66)	-	-	-	(3)	114	(69)
Сооружения	322	(8)	-	-	-	(32)	322	(40)
Машины и оборудование (кроме офисного)	380	(45)	-	-	-	(99)	380	(144)

Офисное оборудование	64	(24)	105	-	-	(39)	169	(62)
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	138	-	-	(1)	138	(1)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	10 323	(782)	-	-	-	(461)	10 323	(1 243)
в том числе: Здания	10 147	(782)	-	-	-	(436)	10 147	(1 218)
Машины и оборудование (кроме офисного)	177	-	-	-	-	(25)	177	(25)

2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1	1
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	964	964

Генеральный директор В.Н. Сизова