

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью «Ретранслятор»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Ретранслятор», юридический и фактический адрес:

Юридический адрес: 180024, Псковская область, Псков г, ул. Байкова, дом № 8, кв.175

Фактический адрес: 180024, Псковская область, г.Псков, ул. Коммунальная, 15б, оф.1001

Дата государственной регистрации: «12» апреля 2000г.

ОГРН: 1026000978266

ИНН: 6027058802

КПП: 602701001

Зарегистрировано в ИФНС России №6027 по г.Пскову «12» апреля 2000г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Среднесписочная численность работающих в 2021 г. составила 1 человек.

Основной вид деятельности Общества : деятельность в сфере радиовещания и телевидения.

Управление общества состоит из общего собрания учредителей и генерального директора.

По состоянию на 31 декабря 2022г. учредителями общества являются:

- ЗАО «Русское радио – Евразия» - 51% (ИНН 7710206640, КПП 771001001, адрес 125047, Москва, ул.Чаянова, д.8/26
- Артюнина Татьяна Анатольевна – 24% (ИНН 602708975100, адрес: 180025, г.Псков, ул.Байкава, д.8, кв.175
- Иванов Александр Вячеславович – 25% (ИНН 602709956445, адрес: 180019, г.Псков, ул.Инженерная, д.880 кв.58

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2022 году увеличения Уставного капитала не происходило.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет **10 000** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2022 году составили 558 000 руб. (без НДС),

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – 371 916,00 руб.;

- 2021 год – 474 500,00 руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 520 325,33 руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией 513 048,82 руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **7 276,51** руб. образовалась в связи с начислением в бухгалтерском учете резерва предстоящих отпусков.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил 37 674,67 руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от составила 44 951,18 руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 0 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 0 руб.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 18 603,52 руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 18 603,52 руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль

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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **26 347,66** руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год составила 5 269 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **19 071,15 руб.**

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 3814,23 руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2022 года составляла 2013,24 руб.

В течении 2022 года произошло увеличение ОНА на сумму 5 263,17 в связи с возникновением разницы в части начисленного резерва на отпуск и составило 7276,53 руб.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2022 году 1455,31 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 5 269 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2022 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году, составил 13 802,15 руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2014 год утверждена Приказом б/н от 29 декабря 2012 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в состав прочих расходов отчетного периода.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней стоимости единицы МПЗ.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов в прочие расходы.

Размер резерва сомнительных долгов составляет 10% от годовой выручки.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: Все материальные расходы, кроме общехозяйственных; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг; суммы страховых взносов на социальное, пенсионное и медицинское страхование, начисленные на выплаты сотрудникам. Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» без распределения затрат по видам деятельности.

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

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение на счете 41 «Товары».

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.


Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 году не создавались.

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

- 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.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Генеральный директор
Архипова Л.Г.


_____ (подпись)