

ООО "ТИГУД Раша"

ИНН 9701085707 КПП 770101001

105005, Москва г, Старокирочный пер, дом 16/2, строение 1, помещение II,
комната 5Б, офис 2А

Г.Москва

27 марта 2023 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

ООО "ТИГУД Раша" за 2022 год

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ТИГУД Раша".

1.2. Юридический и фактический адрес Общества: 105005, Москва г, Старокирочный пер, дом 16/2, строение 1, помещение II, комната 5Б, офис 2А

1.3. Дата государственной регистрации Общества: 23.08.2017г.

1.4. ИНН: 9701085707; ОГРН: 1177746900462

1.5. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 000 руб.

1.6. Учредителем ООО «Сервифай Технолоджи Солюшенс» является:

ТиГуд Раша Лимитед – 100% - Специальный административный регион Китая Гонконг

1.7. Дочерних и зависимых компаний Общество не имеет.

1.8. Основным видом деятельности Общества является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

2. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО "ТИГУД Раша" ведется специализированной сторонней организацией с применением специализированной программы 1С.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1. Срок полезного использования по основным средствам определяется Обществом на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1.

2.1.2. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

2.1.3. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.4. Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

2.1.5. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.1.6. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

2.1.7. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

3. Характеристика финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год

3.1. Выручка за 2022 составила 41 923 тыс. руб., за 2021 составила 190 594 тыс. руб.

3.2. Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 6 964 тыс. руб.

3.3. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 75 702 тыс. руб.

3.4. Сумма финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022года составили 46 тыс.руб.

3.5. Коммерческие расходы Общества признаются единовременно в периоде их осуществления в качестве условно-постоянных.

3.6. Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022 год составила 3 человека.

3.11. События после отчетной даты, а также условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. В 2022 году дивиденды участникам не начислялись и не выплачивались.

5. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

5.1. Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы» в 2022г. составили 26 511 тыс. руб.) и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в 2022г. составили 7 496 тыс. руб.) бухгалтерского баланса соответственно.

5.2. Величина условного дохода по налогу на прибыль за 2022 год составила 2 011 тыс. рублей.

5.3. Величина постоянного налогового расхода составила 105 тыс. руб.

6. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

6.1. Курс ЦБ РФ, действующий на 31.12.2022 года – дату составления бухгалтерской отчетности, 75,6553 руб. за 1 евро; 70,3375 руб. за 1 доллар США; 15,2583 руб. за 100 тенге.