

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2022 год ООО «Рэддэй-Сибирь»

### 1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью фирма «Рэддэй-Сибирь», юридический и фактический адрес: 660000, Красноярск г, Белинского ул., дом № 5

Дата государственной регистрации: 27.06.2007

ОГРН: 10724633006373

ИНН: 2463088503

КПП: 246501001

Зарегистрировано в ИФНС России №23 по Красноярскому краю 27.06.2007.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### Применяется упрощенная система налогообложения.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет 10 000 рублей.

Основными видами деятельности Общества является деятельность в области исполнительских искусств.

Хозяйственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Анализ приведенных ниже показателей говорит о том, что 2022 году основной ОКВЭД организации 90.01 деятельность в области исполнительских искусств, является сильно пострадавшей в своей отрасли от пандемии, COVID 2019, а также во время проведения специальной военной операции. Все контракты, которые были заключены на 2022 год расторгнуты покупателями услуг по организации культурно-массовых мероприятий и организация на текущий момент оказалась в сложной финансовой ситуации и большом убытке. Все имеющиеся оборотные средства были потрачены на выплату заработной платы сотрудникам и аренду офисного помещения, но тем не менее организация вышла на рост доходности, по сравнению с 2021 годом.

### 2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается **по мере готовности** работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2022 году составили 11 749 338 руб. (без НДС):

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2021 год - 8 437 813,50 руб.

2020 год – 4 832 840,50 руб.

2019 год – 28 623 218,46 руб.

2018 год – 25 146 918,56 руб.

2017 год – 34 912 870,00 руб.

2016 год – 12 144 764,00 руб.

2015 год – 17 527 150,00 руб.

2014 год – 31 121 144,60 руб.

2013 год – 44 780 896,00 руб.

2012 год – **31 696 803,00** руб.;

2011 год – **28 016 440,00** руб.;

2010 год – **0,00** руб.;

2009 год – **0,00** руб.

### **3. Расходы, связанные с реализацией**

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

**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 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили **--12 070 322,12 руб.**

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **11 580 357,00 руб.**

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2021 год - 7 858 199,06 руб.

2020 год – 4 472 516,00 руб.

2019 год – 26 283 886,10 руб.

2018 год – 22 899 759,80 руб.

2017 год – 32 185 228,00 руб.

2016 год – 11 229 364,00 руб.

2015 год – 16 199 358,00 руб.

2014 год – 28 638 485,72 руб.

2013 год – 41 132 971,00 руб.

2012 год – **29 141 644,00** руб.;

2011 год – **26 032 715,00** руб.;

2010 год – **00,00** руб.;

2009 год – **00,00** руб.

#### **4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил - **320 984,13**тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила **168 981,00** руб.

#### **6. Прочие расходы**

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **00,00** руб.

#### **7. Расчеты по налогу при применении УСНО**

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу при применении УСНО организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 .

Доход для целей налогообложения по налогу в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **11 749 338,00**

Расход для целей налогообложения по налогу в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **11 580 357,00**

Налоговая база = 168 981,00 руб.

Ставка налога при применении УСНО с объектом доходы минус расходы в 2022 году составляла 15%. Сумма начисленного налога по данным налоговой декларации за 2022 год составила **25 347,00** руб. Сумма минимального налога 1%- 117 493,00 руб.

#### **8. Сведения об учетной политике организации**

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1 УП от 31.12.2021г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается 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 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.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в 3 года.*

**Выручка** от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

- *по мере поступления на р/с денежных средств за работы, услуги (п.13 ПБУ 9/99).*

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

**Незавершенное производство** учитывается:

- *на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.*

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);*
- *Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;*
- *Общепроизводственные расходы.*

**Общепроизводственные затраты** аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К **общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;*
- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;*
- *Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;*
- *Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.*

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально:

- *выручке от реализации продукции (работ, услуг).*

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- *не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.*

**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 отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».*

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- *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 (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. 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.

**Не исключительные права** на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- *учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007).*
- 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.

**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 (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

**Резервы предстоящих расходов и платежей** в 2022 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

**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.*

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

**Начисленные проценты** и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:

- прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Директор \_\_\_\_\_

Р.И. Бабичев

