

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Чашка росы»
за 2022 год.**

ООО «Чашка росы» зарегистрировано в МРИ ФНС №13 по Московской области 14 июня 2019 года.

С момента регистрации непрерывно применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признает по методу начисления.

С момента создания и по дату формирования отчетности за 2022 год включительно является микропредприятием, занесенным с этим статусом в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Не подлежит обязательному аудиту.

В связи с вышеизложенным ООО «Чашка росы» пользуется правом применять упрощенные способы ведения бух. учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Форма ведения бухгалтерского учета – полная упрощенная, автоматизированная, посредством метода двойной записи с использованием регистров бух. учета активов СМП, формируемых автоматизированным способом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется по общеустановленным формам, без применения упрощенных форм и без использования укрупненных показателей строк.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в сокращенном объеме – только Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется, используя право, предоставленное абз.2 статьи 2 части I указанного стандарта. Затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены. Синтетический счет 10 не используется.

Организация начала применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» досрочно, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год, с использованием предоставленных статьей 3 части I данного стандарта преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухучета.

Организация начала применять ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» досрочно, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год, с использованием предоставленных статьей 4 части I данного стандарта преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухучета.

Организация приняла решение применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с отчетности за 2022 год с использованием предоставленных статьей 52 раздела V данного стандарта преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения учета, т.е. применяет данный стандарт только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. В свою очередь, в отношении таких договоров, Организацией как арендатором принято решение использовать право, предоставленное пунктами б) и в) статьи 11 раздела II данного стандарта: не признавать предмет аренды по Договору аренды оборудования №АО002/21 от 01.02.2022 г. в качестве права пользования активом, и не признавать обязательство по аренде.

Организация занимается разработкой лабораторных методов получения органических хим. веществ, наработкой опытных микро-партий веществ по разработанным методикам, а также выполнением работ по консультированию при планировании хим. производств и написанию регламентной документации для хим. производств.

Все работы в 2022 году ООО «Чашка росы» производило только с использованием сырья и материалов, предоставленных Заказчиком в качестве давальческого сырья без перехода права собственности. Движение данного сырья и материалов отражается на забалансовом счете 003.

ООО «Чашка росы» имеет в собственности легковой автомобиль «Лада Ларгус», приобретенный в декабре 2020 года и использующийся для управленческих нужд. Амортизация данного ОС начисляется начиная с января 2021 года линейным способом.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. (код строки Баланса - 1520) в сумме 654'260,00 руб. состоит из:

- авансов, полученных от Заказчика, и подтвержденных Актом сверки взаиморасчетов с ним на 31.12.2022 г. – в сумме 600'000,00 руб.;

- начисленного к уплате за 2022 год (4 квартал) единого налога по УСН - в сумме 27'124,00 руб. (перечислен в бюджет в составе ЕНП - 17 февраля 2023 г., с предварительной сдачей Декларации по налогу УСН за 2022 год – 13 февраля 2023 г.);

- задолженности перед контрагентом по оказанным в декабре 2022 года услугам – в сумме 27'136,00 руб. (погашена 12 января 2023 г).

На 31.12.2022 г. кредиторской задолженности по заработной плате не имеется (заработная плата за декабрь 2022 года в полном размере выплачена сотрудникам 30 декабря 2022 г). Налог на доходы физических лиц с данного дохода перечислен в бюджет 30 декабря 2022 г.

На 31.12.2022 г. кредиторской задолженности по уплате взносов на обязательное пенсионное, медицинское, социальное ВНиМ страхование и взносов «на травматизм» не имеется (взносы, начисленные за декабрь 2022 года, в полном размере перечислены в бюджет 28 декабря 2022 г).

На 31.12.2022 г. кредиторской задолженности по транспортному налогу за 2022 год не имеется (начисленный к уплате за 2022 год (4 квартал) транспортный налог в сумме 901,00 руб. перечислен в бюджет досрочно 18 декабря 2022 г).

В составе Запасов на 31.12.2022 г. (код строки Баланса – 1210) в сумме 10'774,00 руб. отражен дебетовый остаток синтетического счета 97 «Расходы будущих периодов», не списанных по состоянию на 31.12.2022 года. В качестве РБП на данном счете учтена приобретенная Лицензия на неисключительное право пользования программой для ЭВМ «БухСофт Онлайн. Бухгалтерия + Зарплата и кадры», сроком действия с 01 сентября 2022 по 31 августа 2023 года.

« 28 » марта 2023 г.

Генеральный директор ООО «Чашка росы»

/Жарова Мария
Валентиновна/

