

ООО «Железнодорожное»
620141, г. Екатеринбург, ул. Завокзальная, 4А

ИНН 6659006799 КПП 665901001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

ООО «Железнодорожное»: ИНН 6659006799 КПП 665901001 ОГРН 1026602946589

Юридический и фактический адрес: 620141 г. Екатеринбург, ул. Завокзальная, 4а.

Единственным участником ООО «Железнодорожное» и его директором является Яковлева Светлана Фомовна.

Общество является микропредприятием со среднесписочной численностью 12 человек, основные средства не превышают 150 млн. рублей и применяет упрощенную систему налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» с 01.01.2012 года, применяет упрощенную систему ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет с применением компьютерной техники-Программы «1С:Бухгалтерия 8.3». Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерией.

Основной вид деятельности предприятия- сдача в аренду собственных нежилых помещений. Основные средства используются Обществом для основного вида деятельности. Организация в соответствии со стандартом 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 г. , применяет упрощенный порядок учета аренды и любые договора аренды учитывает в упрощенном порядке без признания ППА , классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

ООО «Железнодорожное» применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета , компания соответствует всем критериям для малого бизнеса, в связи с этим сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность. . Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н, пункт 3 ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

На начало применения ФСБУ 6/2020 организации, имеющей право использовать упрощенные способы ведения бухучета, пересматривать СПИ объектов ОС не нужно. Это следует из п. 51 ФСБУ 6/2020. Проверка на предмет изменения СПИ произведена по состоянию на 31.12.2022 и скорректирован срок полезного использования ОС с нулевой остаточной стоимостью.. Для этого в

бухучете сделана запись: Дебет 02 Кредит 84.3 - скорректирована балансовая стоимость объекта ОС путем уменьшения накопленной суммы амортизации.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 **перспективно**. (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020».

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. Основание: пункты 4, 17 ФСБУ 26/2020.

Предприятие применяет УСН «доходы-расходы» и согласно **Закон № 31-ОЗ** от 15.06.2009г. в редакции от 10.12.2020 N 136-ОЗ « Об установлении на территории **Свердловской области** налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков» по ст.2 п.3 подп.37 исчисляет сумму налога по ставке 7%. Отклонение дохода по НУ от выручки организации по БУ связано с тем, что по НУ – действует кассовый метод (оплата), а по БУ- начисление. Потенциально существенный риск хозяйственной деятельности, которым подвержена организация- это финансовая состоятельность арендаторов и своевременная оплата предъявленных услуг.

Расшифровка
статей баланса:

Актив баланса

стр.1150	Пояснение 1
счет1	118171053,5
счет2	-107173857,4
итого	10997196,09
стр.1170	0
стр.1210	Пояснение 2
счет10	209011,43
счет97	59644,84
итого	268656,27
стр.1250	Пояснение 3
счет50	329069,53
счет51	2262211,8
счет55,3	0
55,4	57880,54
57	0

Пассив баланса

стр.1300	Пояснение 5
счет80	26500
счет83	5095409,43
счет84.1	398040430.89
счет84.3	2943944.03
итого	406106284.4
стр.1410	Пояснение 6
счет67	24100000
стр.1450	0
пр. долг.	
стр.1510	
счет66	0
стр.1520	Пояснение7
счет60	386745,7
счет62	434228,65
счет68	3510724.62

итого	2649161,87
стр.1230	Пояснение 4
55.3	396100000
58.3	244058111,59
73	0
дт60	813627,98
дт62	1606667,49
дт71	0
дт73	0
дт75	0
дт76	0
дт68	138956,19
дт69	3153,4
дт70	0
кт63(-)	-1061188,32
итого	422007028,3
актив	435922042,6

счет69	0
счет70	0
счет71	1990
счет73	0
счет75	0
счет76	1382069,24
итого	5715758,21
пассив	435922042,6

Отчет о финансовых результатах (расшифровка строк_)

счет	сумма	строка	Пояснение
счет90,1	79790425,39	2110	8
счет90,2	-29720808,95	2120	9
счет91,1	44421052,15	2340	10
счет91,2	-1444556,99	2350	
счет68,12	-6922024	2410	12
чистая прибыль	86122574,59		13

Пояснение 13 : В 2022 году учредителю выплачена сумма дивидендов в размере 59млн. руб., с основных средств на МЦ на 01.01.2022 года отнесены ОС на 274 тыс.руб. *Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)*

В 2022 году были проведены и не закрыты операции по связанным сторонам: -
Заключены процентные договора займов с ИП Яковлевой Светланой Фомовной на общую
сумму 1840000 руб., возвращено 340000руб.

Вся деятельность Общества на протяжении всего периода 2022г. была направлена на
получение прибыли в отчетном и последующих периодах.

Директор ООО «Железнодорожное»



Яковлева С.Ф.

Главный бухгалтер



Ускова Н.В.