

30.03.2023 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерскому балансу за 2022 год

1. Организация: ООО "МИГ"
2. ИНН / КПП – 7718907550/ 770701001
3. Юридический адрес: 127006, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул Краснопролетарская, д. 7, офис 6, помещ. 4/П
4. Руководитель (Генеральный директор): Грушин Д.Н.
5. Главный бухгалтер: Царькова А.С.
6. Среднесписочная численность: 9 человек.
7. Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий
8. Доходы от реализации: 46 601 тыс. руб.
9. Внереализационные доходы: 133 тыс. руб.
10. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации: 43 791 тыс. руб.

В 2022 г. в состав основных средств организации входило 1 основное средство (блок-контейнер разборный), приобретенный в предыдущие отчетные периоды по стоимости в диапазоне 40-100 тыс. руб. (без учета НДС). В налоговом учете указанное основное средство не является амортизируемым имуществом (п. 1 ст. 256 НК РФ), соответственно, в предыдущие отчетные периоды после оприходования данного имущества и передачи его на производственные нужды, его стоимость была отражена в составе расходов, связанных с производством работ. При этом в бухгалтерском учете, основываясь на ПБУ 6/01, рассматриваемое имущество было поставлено на учет основных средств, и, соответственно, производился расчет амортизации. Сумма амортизационных отчислений по указанному виду имущества составила за 2022 год 5 тыс. руб.

Таблица №1: Амортизационные отчисления на имущество стоимость приобретения 40-100 тыс. руб.

Основное средство (стоимость приобретения 40-100 тыс.руб.)	Остаточная стоимость ОС (БУ) на 01/01/2022	Амортизационные отчисления за 2022 год	Остаточная стоимость ОС (БУ) на 31/12/2022	Ставка налога на прибыль	ОНО на 31/12/2022
	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(%)	(тыс.руб.)
разборный блок-контейнер	5	5	0	20	0

В связи с этим в 2022 году возникла разница в налоговом учете и бухгалтерском учете, что отразилось на следующих финансовых показателях:

- сумма расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 2022 год (стр.030 Листа 02 декларации) составляет 43 786 тыс. руб., что на 5 тыс. руб. меньше суммы расходов по обычной деятельности в размере 43 791 тыс. руб. (стр.2120 отчета о финансовых результатах за 2022 год): амортизационные начисления за 2022 год на имущество стоимостью приобретения 40-100 тыс. руб. = 5 тыс. руб.

- отложенное налоговое обязательство по состоянию на 31.12.2022 г. составило 0 тыс. руб. (стр.1420 пассива бухгалтерского баланса за 2022 год) = 0 тыс. руб. (остаточная стоимость БУ) x 20%.

11. Внереализационные расходы всего 117 тыс. руб., проценты к уплате 0,00 тыс. руб.

12. В связи с расхождениями данных БУ и НУ, указанных в п. 10 настоящей пояснительной записки, прибыль организации до налогообложения согласно данным бухгалтерского учета составила 2 826 тыс. руб., согласно данным налогового учета 2 831 тыс. руб. (стр. 60, 100, 120 листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 год). Соответственно, налог на прибыль составил 566 тыс. руб. При этом, в стр.2410 отчета о финансовых результатах (налоги на прибыль (доходы) указана сумма 579 тыс. руб., которая складывается из следующих показателей:

Таблица №2 Расшифровка стр.2410 отчета о финансовых результатах за 2022 год

Код строки отчета 2410	Значение	Расшифровка
2411 (текущий налог на прибыль)	566 тыс. руб.	Текущий налог на прибыль за 2022 год
2412 (отложенный налог на прибыль)	(1) тыс. руб.	Сальдо изменений отложенных налоговых обязательств за 2022 год
2460 (прочее)	14 тыс. руб.	Штрафы и пени в бюджет РФ
2410 (налог на прибыль)	579 тыс. руб.	

13. Чистая прибыль согласно отчету о финансовых результатах за 2022 год (стр.2400) составила 2 247 тыс. руб.

14. Величина капитала по итогам 2022 г. (стр. 1370 бухгалтерского баланса за 2022 г., стр.3300 отчета об изменениях капитала за 2022 г.) составляет 2 229 тыс. руб., в т.ч.:

Таблица №3 Структура капитала по итогам 2022 года

№ п/п	Показатель	Значение (тыс. руб.)
Величина капитала по итогам 2022 года всего, в т.ч.:		2 229
1	Уставной капитал	10
2	Чистая прибыль за предыдущие периоды по состоянию на 31.12.2021 г.	464
3	Дивиденды, начисленные и выплаченные в 2022 г.	(-) 492
4	Чистая прибыль за 2022 год	2 247

Генеральный директор ООО «МИГ»

Грушин Д.Н.

