

ООО «Профит»

620902, г. Екатеринбург, п. Горный Щит, ул. Буденного, 80

ИНН 6679059213 КПП 667901001

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

ООО ПРОФИТ» ИНН 6679059213, КПП 667901001

Юридический и фактический адрес: 620902 г. Екатеринбург, п. Горный Щит, ул. Буденного, 80

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

ООО «Профит» - микропредприятие с численностью сотрудников 5 человек на конец отчетного периода основные средства не превышают 100 млн. рублей. Применяет упрощенную систему налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» с 01.01.2015 года.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена приказом директора от 27.12.2021 г..

Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов.

ООО «ПРОФИТ» как малое предприятие 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. Проверку на предмет изменения СПИ произведена по состоянию на 31.12.2022 и скорректирован срок полезного использования ОС с нулевой остаточной стоимостью..- в бухучете сделана запись: Дебет 02 Кредит 84.4 на 422265,67 руб. - скорректирована балансовая стоимость объекта ОС путем уменьшения накопленной суммы амортизации.

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

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 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)

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется в бухгалтерском учете по отгрузке, в налоговом учете - по оплате.

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 предоставленной бухгалтерской отчетности за 2022год:

Бухгалтерский баланс

Актив баланса		Пассив баланса	
стр.1150	Пояснение1	стр.1300	Пояснение5
счет1	5301980,18	80	10000
счет2	-3312695,03	83	1979966,2
итого	1989285,15	84	40158436,17
стр.1170	Пояснение2	итого	42148402,37
97	18054,41		
стр.1210	0	стр.1410	0
		стр.1450	0
стр.1250	Пояснение3	стр.1510	0
50	268916,01		
51	217083,01	стр.1520	
итого	485999,02	60	475441,48
		62	46868,13
		68	117851,82
		69	0
		70	728
стр.1230	Пояснение4	71	0
55.3	33600000	73	0
58.3	6481327,11	75	0
73	0	76	0
дт60	26200,31	итого	640889,43
дт62	185139,41		
дт71	0	пассив	42789291,8
дт73	0		
дт75	0		
дт76	4064,24		
дт68	730,78		
дт69	144,07		

дт70	0
кт63(-)	-1652,7
ИТОГО	40295953,22
актив	42789291,8

Отчет о финансовых результатах (расшифровка строк)

счет	сумма	строка	пояснение
90,1	4994477,58	2110	7
	-		
90,2	3200316,59	2120	8
91,1	3588868,83	2340	9
91,2	-45369,56	2350	10
68,12	-372842	2410	11
чистая прибыль	4964818,26		

Дебет 02 Кредит 84.4 на 442 т.руб. - скорректирована балансовая стоимость объекта ОС путем уменьшения накопленной суммы амортизации.

Вся деятельность Общества на протяжении всего отчетного периода была направлена на получение прибыли.

Главный бухгалтер



Кияткина О.В.