ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2022 год

Общества с ограниченной ответственностью «Росэл»

Бухгалтерская отчетность сформирована ООО «Росэл» (далее – Общество) исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

1. Основные сведения о хозяйственной деятельности:

Общество с ограниченной ответственностью «Росэл», юридический и фактический адрес: 197046, г. Санкт-Петербург, Петроградская наб., дом 36, Литер А, помещение 1-Н, офис 208

Дата государственной регистрации: «30» июля 1999 г.

ОГРН: 1027804606323

ИНН: 7807031401

КПП: 781301001

Основной вид деятельности Общества по ОКВЭД 82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (Основные виды деятельности Общества: сдача в субаренду помещений, предоставление права на использование товарных знаков).

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 10000.00 руб.

Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Савченко Павел Даниилович.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, отраслевыми и другими нормативными актами.

Основные показатели деятельности организации

Выручка (доходы) полученная при оказании услуг признается в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Доходы от реализации за 2022 год составили - 16687998,27 руб. (без НДС)

Доходы от реализации за прошлый отчетный период составили:

по основному виду деятельности Общества – 16273904,04 руб. (без НДС)

прочие доходы – 9376049,30 руб. (без НДС)

Расходы Общества:

амортизация ОС – 73229,88 руб.;

фонд оплаты труда – 924975,71 руб.;

отчисления на социальные нужды – 279342,71 руб.;

аренда помещений – 10345957,78 руб.;

прочие расходы – 1577051,02 руб.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022г. составила 36625,00 руб. (оплата за декабрь месяц 2022 г., срок выплаты: 10.01.2023 г.).

Учет основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету актива в качестве основного средства Общество руководствуется ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 4 ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020)

Для начисления амортизации основных средств, применяется линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020)

Данные о наличии и движении основных средств за 2022 год (в руб.)

Группа основных средств	На 01.01.2022 год		Изменения за 2022 год			На 31.12.2022 год	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Машины и оборудование	137288,83	125545,98	-	-	8289,08	137288,83	133835,06
Офисное оборудование	367426,78	261113,03	-	-	64940,80	367426,78	326053,83
ИТОГО	**504715,61**	**386659,01**	-	-	**73229,88**	**504715,61**	**459888,89**

Учет нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов (ПБУ 14/07)

Нематериальные активы в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 ПБУ 14/07)

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 31 ПБУ 14/07)

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 40 ПБУ 14/2007).

Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2022 г. сформировано оценочное обязательство (Резерв по оплате отпусков) в сумме 8028,57 руб., количество неоплаченных дней отпуска – 4,66, срок исполнения – 2023 г. Резерв на оплату отпусков признается оценочным обязательством, и отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не израсходованных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). В налоговом учете резерв не создается.

Резервы предстоящих расходов

Наименование показатели	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Бухгалтерский учет	Начислено Вычитаемая временная разница (ОНА)	Бухгалтерский учет	Начислено Вычитаемая временная разница (ОНА)
Оценочное обязательство (Резерв на оплату отпусков)	8028,57	1605,71	7972,36	1594,47
Итого	**8028,57**	**1605,71**	**7972,36**	**1594,47**

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма налога на прибыль, определяется исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учета за 2022 г. составила 2899647,07 руб.

Ставка налога на прибыль - 20%

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 579929,41 руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за этот период (п. 20 ПБУ 18/02)

Отложенный налог сформировался за счет:

- признания вычитаемой временной разницы (ОНА) в сумме оценочного обязательства × 20% - 1605,71 руб. (+)

- погашения вычитаемой временной разницы (ОНА) на сумму начисленных отпускных и страховых взносов × 20% - 1594,47 (-)
- погашения налогооблагаемой временной разницы (ОНО) на сумму разницы начисленной амортизации ОС × 20%) в сумме 6622,56 руб. (+)
- Постоянный налоговый расход (с непринимаемых расходов) - 91240,17 руб. (+)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль по данным регистров налогового учета за налоговый период составила - 3389017 руб.

Ставка налога на прибыль - 20%

Сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за налоговый период составила – 677804,00 руб.

Генеральный директор ООО «Росэл» _____/Савченко П.Д./