г. Воронеж 30 марта 2023 г

Пояснительная записка

Бухгалтерская отчетность Общества, сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Организация относится к микро-предприятию. В связи с этим предоставляется только бухгалтерская (финансовая) отчетность и отчет о финансовых результатах.

Основным видом деятельности организации является - Аренда прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 77.39.2)

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составляет 2 человека. Численность на 31 декабря 2022 года составляет 21 человек.

Организация имеет обособленное подразделение с 15.07.2021 г. по адресу: ул. Сосновая д.6-а .

Единоличным исполнительным органом является директор, который в свою очередь подотчетен единственному учредителю. Директор ООО «Радуга» - Тарасевич Дмитрий Георгиевич.

21.07.2021 г. в состав организации присоединилось Общество с ограниченной ответственностью «Пирс» ИНН 3666252133 КПП 366601001.

Критерий существенности, которым руководствуется организация при составлении отчетности составляет 5%, что указано в учетной политике организации, утвержденной, приказом директора.

Возникшая разница в учете доходов от реализации; расходов, уменьшающих суммы доходов от реализации, внереализационных доходов/расходов для целей бухгалтерского и для целей налогового учета образовались в связи с применением ПБУ для определения суммы доходов/расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса –для учета доходов/расходов для целей налогообложения.

Доходы от реализации по бухгалтерскому учету за 2022 год составили 90 497 997,81 руб.(без НДС)

счет бухучета	основные виды деятельности	Выручка по основным видам дет-ти по БУ				Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		оборт за год (руб)	Сумма НДС за год (руб)	Оборот без НДС за год (руб)	№ строк в ф.2	Оборот без НДС за год (руб)	№ стоки деклар.	
90.01.1	аренда имущества	49 838 573,33	8 306 428,80	41 532 114,52	2 110	41 532 114,52	010	0,00
	Транспортные услуги	29 575 000,00	4 929 166,67	24 645 833,33	2 110	24 645 833,33	010	0,00
	реализация прочего имущества	21 000 000,00	3 500 000,00	17 500 000,00	2110	17 500 000,00	010	0,00
	Услуги теплоснабжения	8 184 000,00	1 364 000,04	6 819 999,96	2110	6 819 999,96	010	0,00
	Всего	108 597 573,33	18 099 595,52	90 497 977,81	2110	90 497 977,81		0,00

Для целей налогового учета сумма доходов от реализации составила 90 497 997,81руб.

Организация сдает имущество в субаренду на систематической основе (2 раза и более в течение календарного года – п. 3 ст. 120 НК РФ). Поэтому доходы от нее признается в составе выручки от реализации.

Доходы от реализации за прошлые периоды составили 2021 год- 30 465 841,28, 2020 год-27 090 905,24, 2019 год-30 291 666,67.

Анализ приведённых показателей свидетельствует о стабильности хозяйственно-финансовой деятельности предприятия.

Порядок исчисления износа основных средств – производится линейным способом. Переоценка основных средств не производится. Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются косвенными и списываются ежемесячно в полном объеме. Имущество стоимостью менее 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ.

Порядком признания доходов и расходов организации в целях исчисления налога на прибыль признан метод начисления.

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 144 072 455,91 руб. (без НДС)

счет бухучета	Расходы по основным видам деятельности	Расходы по основным видам деятельности		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		оборот за год (руб)	№ строк в ф.2	оборот без НДС за год (руб)	№ стоки деклар.	

90.02.1	амортизация оборудования	12 862 746,11	2 120	11 654 398,13	010 прил.	1 208 347,08
	Расходы по торговым операциям	24 669 200,00	2120	24 669 200,00	010 прил.	0,00
	Расходы по основному виду деятельности	52 955 682,69	2120	52955682,69	010 прил.	0,00
90.08.1	управленческие	53 584 827,11	2 220	53 584 327,11	040 прил.	0,00
	Всего	144 072 455,91		142 864 108,83		1 208 347,08

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 142 864 108,82руб.

В связи с изменениями в учетной политике по налоговому учету 2015 года- амортизация по арендованному оборудованию –прямые расходы. Сумма разницы БУ и НУ представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не учитываемых/учитываемых для целей НУ: по амортизации оборудования в размере 1 208 347,08 руб. – разница при формировании первоначальной стоимости оборудования для БУ и НУ.

Прочие доходы за в бухгалтерском учете 2022 год составили 57 402 267,47 руб.

счет бухучета	основные виды деятельности	Прочие доходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		оборот за год (руб)	№ строк в ф.2	оборот без НДС за год (руб)	№ стоки деклар.	
91.01	Проценты к получению	25 331,51	2 340	25 331,51	100	0,00
	Списание дебиторской (кредиторской задолженности	50 147,28	2 341	50 147,28	100	0,00
	Прочие доходы (расходы), не принимаемые для НО	57 326 788,08	2 341	57 326 788,08	100	0,00
	Всего	57 402 267,47		57 402 267,47		0,00

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 57 402 267,47 руб.. Кредиторскую задолженность включили во внереализационные доходы п. 18 ст. 250 НК РФ. Так как доля учредителя - физического лица в уставном капитале организации составляет более 50%, сумма прощенного долга доходом организации не признается п. 2 ст. 248, пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Прочие расходы за 2022 год составили   руб.

счет бухучета	основные виды деятельности	Прочие расходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
		оборот за год (руб)	№ строк в ф.2	оборот без НДС за год (руб)	№ стоки деклар.	
91.02	Услуги банка	555 116.18	2 351	555 116,18	200	0,00
	Прочие расходы , не принимаемые к НУ	64 369,95	2 355	0,00	200	64 369,95
	Списание НДС, более 3-х лет	2 551,85	2 353	0,00	100	2 551,85
	Прочие штрафы, пени , не принимаемые к НУ	9 092,22	2 353	0,00	200	9 092,22
	Прочие штрафы, пени ,принимаемые к НУ	111,84	2 351	111,84	200	0,00
	Всего	631 242,04		555 228,04		76 014,02

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила 555 228,04 руб.

Сумма разницы между БУ и НУ составила 76 014,02 руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не учитываемых для целей НУ.

Директор Тарасевич Д.Г.