

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью
«Рейтинговое агентство Русмет» (ООО «РА Русмет»)

за 2022 год

ООО «РА Русмет» зарегистрировано 14 августа 2006 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Свидетельство о регистрации серия 77 № 008753859.

ОГРН: 5067746107974,

ИНН 7706629354,

КПП 770601001.

Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, ОКВЭД 70.22.

Дополнительный вид деятельности: Деятельность по организации конференций и выставок, ОКВЭД 82.30.

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 12 человек, численность работающих на конец года - 20 человек.

Обособленных подразделений предприятие не имеет.

Положение по учетной политике, применяемой ООО «РА Русмет», составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика ООО «РА Русмет» на 2022 год утверждена Приказом № 15/12 от 29.12.2021 г.

Применяется линейный метод амортизации основных средств. Основные средства, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей, списывается на расходы в бухгалтерском учете единовременно после ввода в эксплуатацию.

ООО «РА Русмет» не применяет ФСБУ 5/2019. При этом все затраты в виде стоимости запасов учитываются в текущих расходах.

ООО «РА Русмет» не признает право пользования активом, если договором не предусмотрены переход права собственности, возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и ООО «РА Русмет» не предполагает передавать объект субаренду.

ООО «РА Русмет» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения («доходы минус расходы»).

В соответствии с принятой учетной политикой организация применяет кассовый метод признания доходов и расходов в бухгалтерском учете (п.12 ПБУ 9/99 и п.18 ПБУ 10/99) и при формировании показателей Отчета о финансовых результатах.

ООО «РА Русмет» получает выручку за оказание услуг в основном в форме предварительной оплаты. С точки зрения бухгалтерского учета, поступление авансов в счет оплаты услуг не является доходом (п. 3 ПБУ 9/99), но в налоговом учете такие поступления признаются в составе доходов (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). В связи с этим доход, указанный по строке 213 налоговой декларации по УСН за 2022 год в сумме 51573 тыс. рублей, больше показателя дохода, указанного по строках 2110 и 2340 в графе «За 2022 г.» Отчета о финансовых результатах за 2022 год 50470 тыс. рублей, на сумму 1103 тыс. рублей, являющейся разницей между суммой авансов на конец отчетного периода - 9071 тыс. рублей, полученных ООО «РА Русмет» от заказчиков в счет оказания услуг в 2023 году, и суммой авансов на начало отчетного периода - 7968 тыс. рублей, полученных ООО «РА Русмет» от заказчиков в счет оказания услуг в 2022 году и учтенных в доходах в целях налогообложения в декларации по налогу на УСН за предыдущий налоговый период (50470 тыс.руб. + 9071 тыс.руб. - 7968 тыс.руб. = 51573 тыс.руб.).

По итогам 2022 года по налоговому учету получена прибыль 3662 тыс. рублей, а по бухгалтерскому учету - прибыль 72 тыс. рублей.

Доход, указанный по строке 213 налоговой декларации по УСН за 2021 год 57380 тыс. рублей, больше показателя выручки, указанного в строках 2110 и 2340 в графе «За 2020 г.» Отчета о финансовых результатах за 2021 год 58825 тыс. рублей, на сумму 1445 тыс. рублей, являющейся разницей между суммой авансов на конец отчетного периода - 7968 тыс. рублей, полученных ООО «РА Русмет» от заказчиков в счет оказания услуг в 2022 году, и суммой авансов на начало отчетного периода - 9413 тыс. рублей, полученных ООО «РА Русмет» от заказчиков в счет оказания услуг в 2021 году и учтенных в доходах в целях налогообложения в декларации по налогу на УСН за 2020 год (58825 тыс.руб. + 7968 тыс.руб. - 9413 тыс.руб. = 57380 тыс.руб.).

Генеральный

директор



Зеленин А.А.

31 марта 2023 г.

