

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО НПФ
«МИРАЛ»
за 2023 год

ВОРОНЕЖ

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА
«МИРАЛ»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО НПФ МИРАЛ

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 394026 г. Воронеж, ул. Электросигнальная, 1 Юридический адрес: 394036 г. Воронеж, ул.

Фридриха-Энгельса, 34/33 Почтовый адрес: 394026, г. Воронеж, а/я 26

Телефон: (4732) 211-212

Адрес страницы в сети интернет: info@npfmiral.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО НПФ «МИРАЛ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по г. Воронеже 28 мая 1991 года, основной государственный регистрационный номер 1023601580177 от 18 декабря 2002 года

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3666000915 Код причины постановки на учет (КПП):

366601001

Уставный капитал 500000 рублей (Пятьсот тысяч рублей) оплачен полностью.

Лицензия на осуществление деятельности № ФС-99-02-003990 от 09 июля 2014 года выдана Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения.

Основным видом деятельности, который является производство и оптовая реализация аптек и укладок медицинской помощи, изделий медицинского назначения.

ООО НПФ «МИРАЛ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет Представительство на территории Российской Федерации.

Место нахождения Представительства: 394026, г. Воронеж, ул. Электросигнальная, 1

Воронежская обл., г. Семилуки, Курская 101

Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, а также развитие коллектива. Основу планов составляют договоры, заключенные с потребителями услуг общества, а также покупателями материально-технических и иных ресурсов.

Выполнение работ и предоставление услуг осуществляются по ценам и тарифам, установленным обществом самостоятельно.

Списочная численность работников ООО НПФ «МИРАЛ» на 31 декабря 2023 г. составила 18 человек. Органами управления ООО НПФ «МИРАЛ» является Общее собрание.

Исполнительным органом общества является директор общества.

Директор общества осуществляет руководство текущей деятельностью общества, организует выполнение решений Общества собрания участников общества.

Дежурный Леонид Игоревич является директором Общества.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО НПФ «МИРАЛ» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от 30.12.2022г, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество,

имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО НПФ

«МИРАЛ»

Бухгалтерская отчетность ООО НПФ «МИРАЛ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 21.11.96 № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

1.1. Структура имущества и источники его формирования

1. Анализ финансового положения

1.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Вне оборотных активов	26 224	24 940	23 449	18,5	14,6	-2 775	-10,6
Оборотные	115 148	128 397	137 258	81,5	85,4	+22 110	+19,2
Пассив							
Собственный капитал	88 811	100 928	111 991	62,8	69,7	+23 180	+26,1

Долгосрочные обязательства	27	21	11	<0,1	<0,1	-16	-59,3
Краткосрочные обязательства	52 534	52 388	48 705	37,2	30,3	-3 829	-7,3
Валюта баланса	141 372	153 337	160 707	100	100	+19 335	+13,7

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется соотношением: 14,6% в необоротных активах и 85,4% текущих. Активы организации в течение анализируемого периода увеличились на 19 335 тыс. руб. (на 13,7%). Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 26,1%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- 2 финансовые и другие оборотные активы – 28 409 тыс. руб. (84,1%)
- 3 запасы – 5 381 тыс. руб. (15,9%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+23 180 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

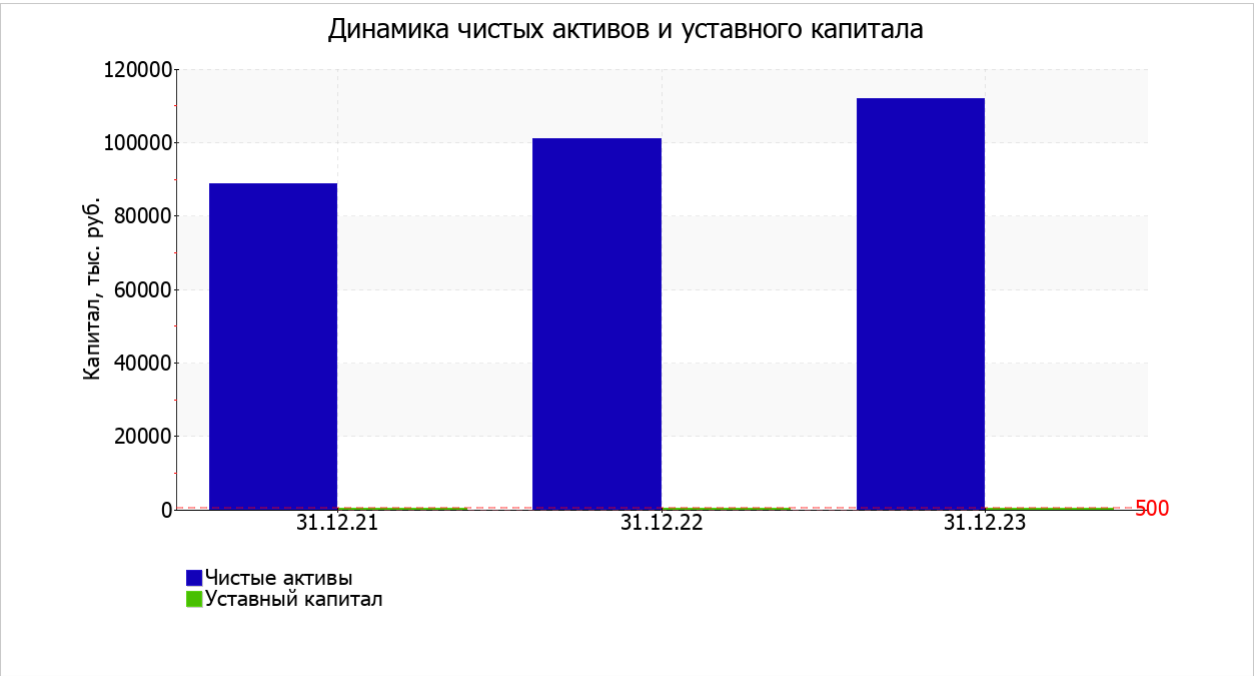
Собственный капитал организации на 31 декабря 2023 г. равнялся 111 991,0 тыс. руб. За два последних года отмечено сильное повышение

собственного капитала (на 23 180,0 тыс. руб., или на 26,1%).

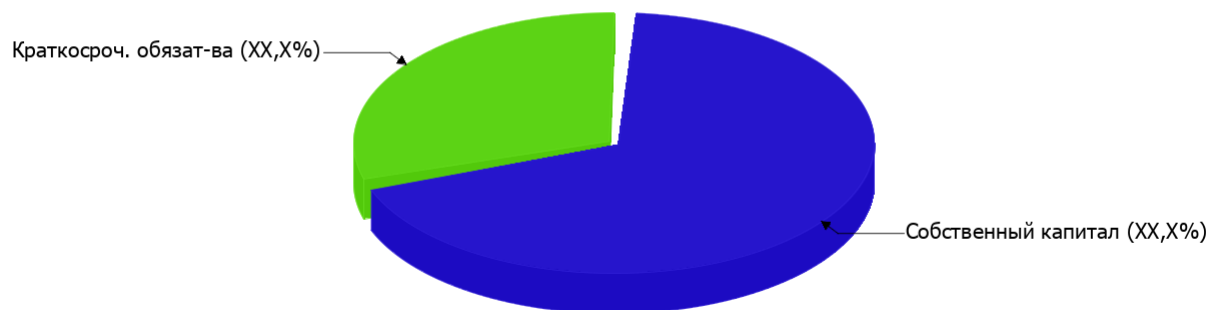
1.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистые активы	88 811	100 928	111 991	62,8	69,7	+23 180	+26,1
2. Уставный капитал	500	500	500	0,4	0,3	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	88 311	100 428	111 491	62,5	69,4	+23 180	+26,2

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2023 намного (в 224 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 26,1% в течение анализируемого периода. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



Структура капитала организации на 31 декабря 2023 г.



2. Анализ эффективности деятельности организации

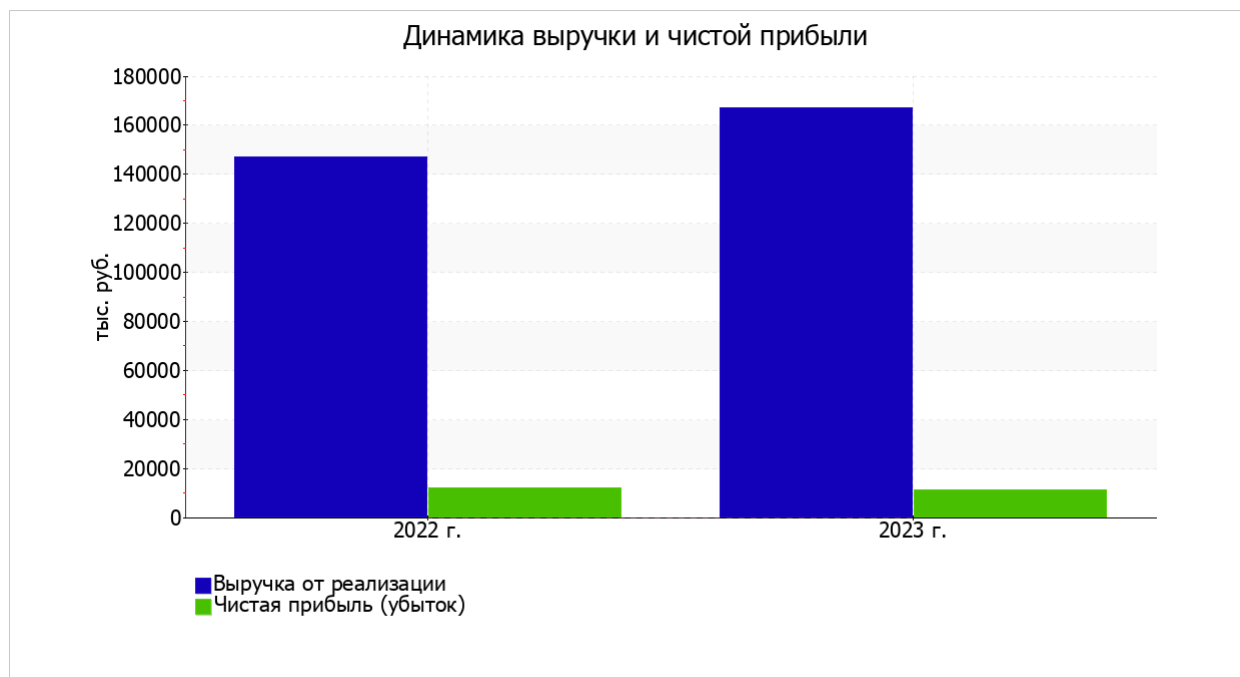
2.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА "МИРАЛ" за два последних года.

Показатель	Значение показателя, <i>тыс. руб.</i>		Изменение показателя		Среднегодовая величина, <i>тыс. руб.</i>
	2022 г.	2023 г.	<i>тыс. руб.</i> (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	146 873	167 142	+20 269	+13,8	157 008
2. Расходы по обычным видам деятельности	131 355	153 774	+22 419	+17,1	142 565
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	15 518	13 368	-2 150	-13,9	14 443
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-357	504	+861	↑	74
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	15 161	13 872	-1 289	-8,5	14 517
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	20 919	18 851	-2 068	-9,9	19 885
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	3 042	2 809	-233	-7,7	2 926
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	12 119	11 063	-1 056	-8,7	11 591

За два года имело место явное повышение выручки на 20 269 тыс. руб., или на 13,8% – до 167 142 тыс. руб.

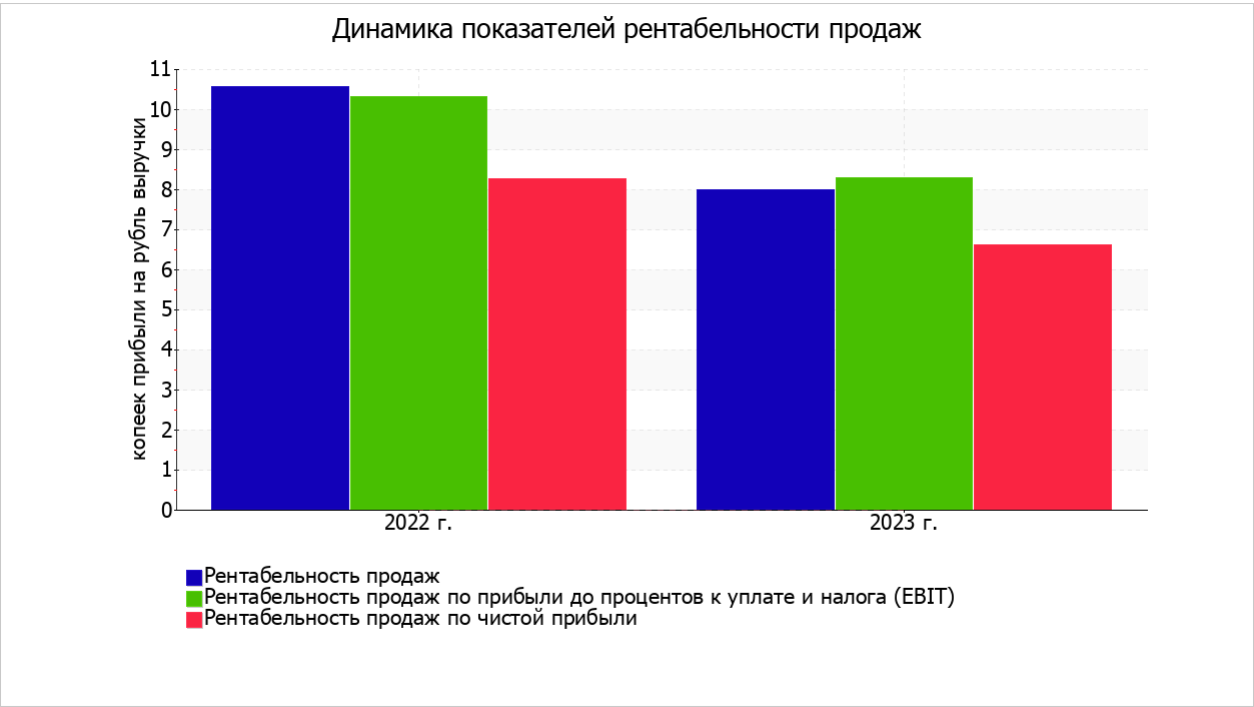
Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



2.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022 г.	2023 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 9% и более.	10,6	8	-2,6	-24,3
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,3	8,3	-2	-19,6
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	8,3	6,6	-1,7	-19,8

За последний год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.



В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные, указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Стоимость финансовых вложений, в том числе краткосрочных депозитов, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для управленческих нужд ООО НПФ «МИРАЛ» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств: по

основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;

по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев; по основным средствам третьей

амортизационной группы – 37 месяцев; по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;

по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев; по основным средствам шестой

амортизационной группы – 121 месяц; по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;

по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц; по основным средствам девятой

амортизационной группы – 301 месяц;

по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев; по зданиям десятой амортизационной

группы – 960 месяцев.

Амортизация не начисляется по:

земельным участкам;

объектам внешнего благоустройства;

полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцenenия	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцenenия	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцenenия			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	66	(59)	-	-	-	(7)	-	-	-	66	(65)	
	5110	за 2022г.	66	(52)	-	-	-	(7)	-	-	-	66	(59)	
в том числе: Деловая репутация организации	5101	за 2023г.	66	(59)	-	-	-	(7)	-	-	-	66	(65)	
	5111	за 2022г.	66	(52)	-	-	-	(7)	-	-	-	66	(59)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

				Изменения за период	
--	--	--	--	---------------------	--

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	62 219	(37 746)	3 294	-	-	(4 979)	-	-	-	66 163	(42 725)
	5210	за 2022г.	58 530	(32 320)	3 601	(332)	332	(5 759)	-	-	-	62 219	(37 746)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	16 238	(14 527)	3 294	-	-	(1 462)	-	-	-	20 182	(15 989)
	5211	за 2022г.	15 789	(12 520)	235	(206)	206	(2 213)	-	-	-	16 238	(14 527)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	454	5 012	(2 173)	(3 294)	-
	5250	за 2022г.	-	4 534	(478)	(3 601)	454
в том числе:							
Компрессор винтовой "Comaro" с осушителем	5241	за 2023г.	454	-	-	(454)	-
	5251	за 2022г.	-	454	-	-	454

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	235
в том числе: Пресс форма	5261	-	153
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	26 176	26 176	26 076
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	235	235	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ **Дежурный Леонид Игоревич**
(подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

2.5. Затраты на производство (расходы на продажу) *

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	173 578	147 126
Расходы на оплату труда	5620	4 623	4 254
Отчисления на социальные нужды	5630	1 196	1 082
Амортизация	5640	4 986	5 609
Прочие затраты	5650	41 097	38 995
Итого по элементам	5660	225 480	197 066
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(754)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	143	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	225 623	196 312

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Дежурный Л.И.**
(подпись) (расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

ООО НПФ «МИРАЛ» в 2023 году арендовало имущество:

-нежилое встроенное помещение, по адресу, г. Воронеж, ул.Электросигнальная,1,

Балансовая стоимость имущества составляет 13 512 600 рублей, принадлежащая на праве собственности Дежурному Леониду Игоревичу».

Арендованное имущество отражается на за балансовым счетом ООО НПФ «МИРАЛ»

В качестве НМА в ООО НПФ «МИРАЛ» признается товарный знак, принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 6 ПБУ 14/2000)
В бухгалтерском учете стоимость НМА погашается путем начисления амортизации линейным способом, закрепленных в приказе об учетной политике (п. 14, 15 ПБУ 14/2000):
В налоговом учете исключительное право на товарный знак также является нематериальным активом (п. 3 ст. 257 НК РФ).

Для признания знака в качестве НМА в целях налогообложения необходимо выполнение требований, посути аналогичных установленным в бухгалтерском учете:

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально- производственных запасов

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

ООО НПФ «МИРАЛ» не применяет положение пункта 4 статьи 170 НК РФ, и принимает «входящий» НДС полностью к вычету на том основании, что доля совокупных расходов на производство товаров, операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов. То есть, если величина расходов на производство продукции, не подлежащей налогообложению, у налогоплательщика не превышает 5% от общего числа расходов на производство, он имеет право не применять положения о раздельном учете и в полной сумме возмещает «входной» налог.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО НПФ «МИРАЛ» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО НПФ «МИРАЛ» использует метод начисления.

ООО НПФ «МИРАЛ» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской

Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равногонеоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли(убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО НПФ «МИРАЛ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин скидок, предоставленных покупателям.

К прочим доходам в 2023 году отнесены проценты по депозиту и проценты по займам выданным. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В 2023 году организация, как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2023 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц, а величину текущего налога на прибыль, оказывают влияние налоговые активы и обязательства, которые образовались в результате отражения в учете временных разниц (ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. No 114н).

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2022 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	13871643,75
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	6232,20
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	20530,59
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	10964,30
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	10636,58
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	-14298,39
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	327,72
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	14626,00
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-2823426,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Расход по налогу за отчетный период	-2808799,89
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-2774328,75
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-34471,14
	(5) - (6)	

Связанные стороны.

Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2023

Дежурный Леонид Игоревич – учредитель 100% доли собственности в УК, занимает должность директора.

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами.

1.1. ООО НПФ «МИРАЛ» по договору аренды арендует помещение, находящееся по адресу: г. Воронеж, ул.Электросигнальная,1, принадлежащее по праву собственности Дежурному Л.И. Цена за 1м2 оценивается по рыночной стоимости.

Корректировка строки баланса за 2022 год.

За 2022 год в бухгалтерском балансе строка 1240 нужно перенесен в строку 1250 Сумма 14000 т.р В строке 1240 были указаны краткосрочные депозиты.

До корректировки 2022 г После корректировки

Строка 1240 - 14000

Строка 1240 - 0

Строка 1250 --4805

Строка 1250 - 18805

Валюта баланса не поменялась.

Эта ошибка не привела к неправильному исчислению налога на прибыль, поэтому никаких пересчетов по налогу на прибыль делать не нужно.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Директор ООО НПФ «МИРАЛ» Дежурный Л.И.

Главный бухгалтер

Мышова Т.В.

2023 год.