

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2023 год

Общества с ограниченной ответственностью «Росэл»

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Общие сведения о компании:

Общества с ограниченной ответственностью «Росэл» (ООО «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 ООО «Росэл» по ОКВЭД:

82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Уставный капитал организации: 10000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Сведения об органах управления организации: Общее собрание участников, Генеральный директор.

Сведения об участниках/учредителях ООО «Росэл»: одно юридическое лицо - Акционерное общество «Росэл Компани Лимитед».

Численность сотрудников по состоянию на отчетную дату составляет – 2 человека.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. Федерального закона от 12.12.2023 г. № 579-ФЗ), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018 г.), Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ), утвержденными приказами Минфина РФ, методическими, отраслевыми и другими нормативными актами.

Основные показатели деятельности организации:

Учет доходов ведется методом начисления

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

В отчетном году выручка ООО «Росэл» составила:

- по основному виду деятельности – 12134799.96 руб. (без НДС)
- по прочим видам деятельности – 5805494.13 руб. (без НДС)

Выручка за прошлый отчетный период (2022 г.) составила:

- по основному виду деятельности – 11966359,48 руб. (без НДС)
- по прочим видам деятельности – 4721638,79 руб. (без НДС)

Учет расходов ведется методом начисления (п. 6 ПБУ 10/99 «Расходы организации», п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»)

Расходы на продажу на отчетную дату составили:

аренда нежилых помещений – 11036507,64

амортизация ОС – 28277,56

фонд оплаты труда – 1049815,46 руб.;

страховые взносы – 317044,26 руб.;

прочие расходы – 4486153,02 руб.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023г. составила 87780,00 руб. (оплата за декабрь месяц 2023 г., срок выплаты: 10.01.2024 г.).

Учет основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету актива в качестве основного средства организация 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) и не подлежат изменению.

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

Данные о наличии и движении основных средств за 2023 год (в руб.)

Группа основных средств	На 01.01.2023 год		Изменения за 2023 год			На 31.12.2023 год	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Машины и оборудование	137288,83	133835,06	-	-	3453,77	137288,83	137288,83
Офисное оборудование	367426,78	326053,83	-	-	24823,79	367426,78	350877,62
ИТОГО	504715,61	459888,89	-	-	28277,56	504715,61	488166,45

Учет нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07). Нематериальные активы принимаются в бухгалтерском учете по фактической (первоначальной) стоимости.

Общество не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 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. 26 ПБУ 14/07)

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

В части материально-производственных запасов (МПЗ) раскрывается следующая информация (ФСБУ 5/2019): согласно ФСБУ 5/2019 учёт запасов ведётся по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). Запасы, которые используются для управленческих нужд, сразу списывать в расходы отчётного периода (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Оценочные обязательства

На 31.12.2022 г. было сформировано оценочное обязательство (Резерв на оплату отпусков) в сумме 8028,57 руб. 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»). Признанная вычитаемая временная разница (ОНА) в сумме 1605,71 руб. была погашена на отчетную дату. В налоговом учете резерв не создается.

Наименование показатели	На 31.12.2022 год		На 31.12.2023 год	
	Бухгалтерский учет	Начислено (ОНА)	Бухгалтерский учет	Погашено (ОНА)
Оценочное обязательство (Резерв на оплату отпусков)	8028,57	1605,71	8028,57	1605,71
Итого	8028,57	1605,71	8028,57	1605,71

Расчеты по налогу на прибыль

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

Для целей Положения сумма налога на прибыль, определяемая 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 (п. 20 ПБУ 18/02).

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период. Способ определения величины текущего налога на прибыль сформирован на основе данных бухгалтерского учета.

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учета за 2023 г. составила 234433,20 руб.

Ставка налога на прибыль - 20%

Условный расход по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учета за 2023 г. составил 46886,64 руб.

Отложенный налог сформирован за счет:

- Погашения отложенного налогового актива (ОНА / Оценочное обязательство) в сумме 1605,71 руб.
- Погашения налогооблагаемой временной разницы (ОНО / начисленная амортизация ОС) в сумме 5655,51 руб.

Постоянный налоговый расход признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница. Постоянный налоговый расход равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

- Постоянный налоговый расход за 2023 г. (ПНР / Постоянные разницы) составил 149439,39 руб.

Величина текущего налога на прибыль **соответствует** сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 г.

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

