

Пояснительная записка за 2022г.

ООО «Студия Лист ОК ». ИНН 7718030501 КПП 771801001 г..Москва

Вид деятельности ОКВЭД 18.12 - прочие виды полиграфической деятельности.

Организационно-правовая форма /форма собственности -16

ООО «Студия Лист Ок » созданная в 2015году.Его учредителем является гражданин России. Единственный участник 100% и генеральный директор А.В. Ткаченко Уставный капитал общества составляет 20000 руб. На конец отчетного периода и по настоящее время по всем критериям имеет статус микропредприятия.( Статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ. Таких критерия три: сумма доходов, численность и доля участия других предприятий в уставном капитале.)

**ООО «Студия Лист Ок »** сумма дохода и среднесписочная численность работников и доля участия других предприятий не превышает предельные значения три календарных года подряд

Компания «ООО Студия Лист ОК » применяет упрощенную форму бухгалтерской финансовой отчетности и статистической отчетности. Фирма осуществляет прочие виды полиграфической деятельности. В ООО «Студия лист ОК Аффилированными лиц НЕТ. ООО «Студия Лист ОК » арендует помещения ..

ООО «Студия Лист ОК » применяет упрощенную систему налогообложения.

В качестве объекта налогообложения для расчета единого налога выбраны доходы 6%.

Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

.Для исчисления налогооблагаемой базы по УСН. согласно положений гл. 26.НК РФ , определение выручки осуществляется «Кассовым методом », **по поступлению денежных средств только на расчетный счет предприятия** , полученных за реализованную продукцию товаров и работ услуг.

ООО «Студия Лист ОК « все расчеты с покупателями только по безналичному расчету с юридическими лицами и ИП через расчетный счет платежные поручения» . Для определения налоговой базы по единому налогу используются данные Книги учета доходов и расходов .

Записи в книгу учета доходов вносятся на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции. Данные отражаются в декларации в связи с применением упрощенной системы налогообложения и передаются в ИФНС РФ ч\з Контур Экстерн . Книгу учета доходов и расходов ведется автоматизированно с использованием типовой версии «1С базовая :

**Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.**

За 2022 год доходы организации (налоговая база для исчисления налога упрощенка 6% стр 113 - **5 446 492руб.00**

С учетом 21600.00 вознаграждение комиссия по отчету комиссионера (не перечисляют сразу удерживают )

По выписке банка на р\с поступление в сумме 5 424 892,08

(5 424892.08 + 21600.00 = 5 446 492,08

что соответствует налоговой базе для исчисления налога упрощенка 6% -5 446 492,00

НАЧИСЛЕН НАЛОГ ПО УПРОЩЕНКЕ 6% за 2022.г.- 227 333,00

Начислены по требованию № 19110 от 20.04.2022г.ГНИ пени 10 813,97

правил Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в России бухгалтерского учета и отчетности..

В 2022г установлено в учетной политике лимит стоимости основных средств – 100 000 руб.00копеек что совпадает с налоговым учетом , ниже которого объект не признается основным средством (п. 5 приложения № 1 к Приказу Минфина РФ от 17.09.2020 № 204Н, далее — ФСБУ 6/2020). Согласно ФСБУ 5/2019 как малое предприятие прописали в учетной политике выбор учета :не создавать оценочные обязательства и не учитывать отдельно наценку при длительной отсрочке. Таким образом, при упрощенном бухучете оценивать приобретенное МПЗ оценивать по цене поставщика а иные затраты , непосредственно связанные с приобретением МПЗ, включать в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. **Согласно ФСБУ 6/2020**

- **Выбран способ перехода упрощенный альтернативный (перспективный) для правил учета по ФСБУ 6/2020 на упрощенном бухгалтерском учете. .**
- Применять стандарт перспективно( только в отношении вновь поступающих ОС и новых фактов хозяйственной жизни , без изменения сформированных ранее данных );
- Не применять порядок корректировки первоначальной стоимости в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу и утилизации ОС и тд
- Отказываемся от проверки ОС на дату на обесценение (оценивать ОС по балансовой стоимости );
- Раскрывать в бухгалтерской отчетности ОС в ограниченном объеме .
- Способ начисления амортизации не менялся линейный .
- **Изменения в учетной политике не повлияли на остатки бухучета**
- В бухгалтерском учете показатель выручки определяется в раздельном аналитическом учете отдельных субсчетов к счету 62.1 «Расчеты с покупателями » и 62.2 «авансы полученные »
- ООО «Студия лист ОК » согласно учетной политике методология отражения выручки по счету 90.1 «Выручка « в бухгалтерском учете по «начислению » после отгрузки продукции, товара ,работ ,услуг . с учетом положений ПБУ 9/99 «Доходы» от 06.05.1999г,в ред.27.11.2006г.№156н По данному счету ведется раздельный аналитический учет на основании первичных документов .Составляется бухгалтерский регистр , по результатам налогового периода составляется «Отчет о финансовых результатах » с отражением выручки по «отгрузке », независимо от поступления денежных средств от контрагентов за реализованные товары ,работы, услуги .  
**В связи с разной методологией учета показатели между бухгалтерской и налоговой отчетностью не совпадают разный метод начисления.** Отчет о финансовых результатах за 2022г. стр 2110 - 5932 тыс.руб товар отгружен но оплата вовремя не поступает , продукция выдается и под реализацию с учетом оплат после реализации. Заключен договор комиссии . Комиссионер отчитывается постоянно после реализации .. **Стр 2410 - 238 тыс.руб (Начислен налог 227 тыс .руб + пени начисленные 11 тыс руб и перечисленные пп 36 от 29.4.2022 -.по требованию 19110 от 20.04.2022г.**Расхождения между налоговым учетом за 2022г .по строке 113 - 5 446 492.00 руб.00 раздела 2.1 Налоговой декларации по объекту «доход» и Бухгалтерской Упрощенной отчетностью за 2022г. отчет о финансовых результатах стр 2110 – 5932 тыс руб., что подтверждается данными аналитического и синтетического учета.Прошу, считать верными показатели выручки, отраженные в декларации по УСН за отчетный период 2022г. Раздел за налоговый период код строки 113 сумма -**5 446 492.00** рублей 00 копеек И в « отчете о финансовых результатах» за 2022г. код строки 2110 за отчетный год сумма 5932 тыс. рублей 00 копеекООО «СТУДИЯ ЛИСТ ОК » **НА КОНЕЦ ГОДА ПРИБЫЛЬНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ . Стоимость чистых активов по балансу 2022г. - 3506 .** Отчет бухгалтерской и финансовой отчетности подписан за 2022г.. строка баланса 1600 - 3894 и строка баланса 1700 – 3894.
- С уважением Генеральный директор А.В Ткаченко