



ООО

ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «СПАС-ИМПУЛЬС»

✉ Россия, 400048, г. Волгоград, ул. Нарвская, д 6/1, ☎ (8442) 20-01-49
ИНН 3445056557, КПП 344301001 ОГРН 1023403845750
Рас/сч 40702810011020102622 в ОПЕРО Волгоградского отделения № 8621 ОАО
"Сбербанк России г. Волгоград, кор/сч 30101810100000000647 БИК 041806647

ИФНС по Дзержинскому району
Г. Волгограда

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2023 ГОД

ООО «Частное охранное предприятие «СПАС-Импульс» ИНН 3445056557 КПП 344301001 находится по адресу Волгоград, ул. Нарвская, д 6/1, оф.2. Основным видом деятельности в 2023 году, согласно Устава, были: монтажно-наладочные, проектные работы и техническое обслуживание систем охранно-пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре. Среднесписочная численность - 5 человека. Руководитель предприятия - директор Ливинский Игорь Александрович.

С 01.01.2011 года организация применяет упрощенную систему налогообложения. Для расчета налога используется объект налогообложения в виде доходов. Датой получения дохода в целях исчисления налога признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (кассовый метод). В 2023 году налогооблагаемый доход составил 84603,700 тыс. рублей, что было отражено в декларации по УСН. Налог УСН за 2023 год составил 2940,2 т.рублей, эта сумма отражена в строке 24601 формы №2 Бухгалтерской отчетности.

Согласно учетной политике предприятия в бухгалтерском учете методом признания доходов и расходов является метод начисления. Организация, являясь малым предприятием, не применяет ПБУ 18/02.

По итогам года доход от основного вида деятельности составил 83761,6тысяч рублей, а прибыль – 50198,4тыс. рублей, общая нераспределенная прибыль 44546,2 тыс. рублей.

В виду того, что порядок определения доходов разный: в бухгалтерском учете - метод начисления, а налоговом учете – кассовый, поэтому произошло превышение показателя выручки от реализации, отраженного в декларации по упрощенной системе налогообложения, над

показателем доходов, отраженного в Форме №2 Бухгалтерской отчетности. Разница между доходами составила:

$$84603,7 - 83761,6 = 842,1 \text{ тыс.рублей}$$

Она образовалась из-за неоплаченной дебиторской задолженности. Часть неоплаченной дебиторской задолженности за прошлые годы была оплачена в 2023 году. Эти суммы вошли в налогооблагаемый доход по УСН, но не вошли в доход от основного вида деятельности. В конце года были получены авансы на предстоящие работы, которые вошли в налогооблагаемый доход по УСН, но не вошли в доход от основного вида деятельности.

Если от внереализационного дохода за 2023г (Ф.2 стр.2340) 2521,5т.руб отнять разность между остатками дебиторской задолженности сальдо счета 62,1 на конец и на начало 2023г (1043,9 тыс.рублей - 823,7 тыс.рублей = 220,2т.руб), и отнять разность сальдо по счету 62.2 авансы полученные (2241,1т.руб - 781,9т.руб = 1459,2т.руб), то получим расхождения между показателями доходов, отраженных в декларации по упрощенной системе налогообложения над показателем выручки от реализации отраженного в Форме №2 Бухгалтерской отчетности

$$2521,5 - 220,2 - 1459,2 = 842,1 \text{ тыс.рублей.}$$

В 2023 году были открыты депозитные счета в банке. Начисленные проценты вошли во внереализационный доход, который составил 2521,5т.рублей и отражен в Форме №2 Бухгалтерской отчетности (стр.2340). Данная сумма вошла и в налогооблагаемый доход по УСН за 2023год.

В 2023году был приобретен легковой автомобиль. Он вошел в состав основных средств, которые на конец 2023г составили 2900,542т.р

В текущем году производилась выплата учредителю из части прибыли за 2023 год и составила 5000000 рублей.

Директор

Ливинский И.А.