



Исх. № 24 от « 15 » февраля **202** 4 г.

На № _____ от « _____ » _____ **202** _____ г.

*Пояснения к бухгалтерской и
налоговой отчетности за 2021г.*

В ИФНС России № 24

по г. Москве

115201, г. Москва,
Старокаширское ш., д. 4, корп.11;
115409, г. Москва,
Каширское ш., д. 44, корп. 4

От ООО «ТРАССА»

115201, г. Москва,
ул. Котляковская, д.3, стр. 13
ИНН/КПП 7726504297/772401001
ОГРН 1047796232417
ОКВЭД 71.12.6
Тел/факс: (499) 610-19-01

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023г.

1. Сведения об Обществе

- 1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «ТРАССА»
- 1.2. Юридический адрес: 115201, г. Москва, ул. Котляковская, д. 3, строение 13.
- 1.3. Номер и дата государственной регистрации: ОГРН 1047796232417, 08.04.2004г.
- 1.4. Учредители: единственный участник – Милованов В.В. (физ.лицо, резидент)
- 1.5. Уставный капитал предприятия составляет 3 000 0000 рублей, оплачен полностью.
- 1.6. Основной вид экономической деятельности: Деятельность в области стандартизации и метрологии (ОКВЭД 74.20.4)
- 1.7. Согласно принятых в ст. 4 Федерального закона "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007г. № 209-ФЗ критериев ООО "ТРАССА" имеет статус субъекта малого предпринимательства.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

- организация ведения бухгалтерского учета: осуществляет бухгалтерия в лице главного бухгалтера;
- Стоимостной лимит основных средств: не относятся к ОС и отражаются в бух.учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 100 000 руб. (в бухгалтерском учете) и 100 000 руб. (в налоговом учете), способ начисления амортизации – линейный;
- метод списания МПЗ: по средней себестоимости
- списание общехозяйственных расходов: ежемесячно Дт сч. 90 «Продажи»;
- признание выручки от выполнения работ (оказания услуг), продажи с длительным циклом изготовления: по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом;
- применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: применяется.
- ПБУ 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02 – не применяются.
- резервы на оплату отпусков, гарантийный ремонт и иные резервы (оценочные обязательства) не создаются.
- состав годовой бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах.

2.2. Учетная политика для целей налогообложения:

- Организация налогового учета: налоговый учет ведется в организации на основе регистров налогового учета, а также на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.
- определение даты получения дохода (осуществления расхода): по методу начисления;
- методы списания сырья и материалов: по цене приобретения запасов без учета НДС;
- методы начисления амортизации: линейный;
- учет прямых расходов при оказании услуг; в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации без распределения на остатки незавершенного производства.

3. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

- 3.1. Основным видом деятельности является оказание услуг в области стандартизации и метрологии. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия (в тыс.руб):

в тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	2023г.	2022г.
3.1.	Выручка (доходы по основному виду деятельности) б/НДС, тыс.руб.	12 036,6	13 699,0
3.2.	Доходы от продажи ОС	25,0	0,0
3.3.	Прочие доходы	8,3	166,67
3.4.	Себестоимость, тыс.руб.	- 5 602,1	- 4 860,27
3.5.	Управленческие расходы, тыс.руб.	- 6 018,0	- 8 917,99
3.6.	Прочие расходы, включая % к уплате	- 611,4	- 147,2
3.7.	Чистая прибыль (+) / убыток (-), тыс.руб.	-133,97	- 206,0
3.8.	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	+ 13,3	+10,76
3.9.	Налоги на прибыль	+2,7	+2,15

4. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	Всего за отчетный период,	
		2023	2021
4.1.	Среднесписочная численность, чел.	5	5
4.2.	База для начисления страховых взносов в ПФР РФ, тыс. руб.	3 680,98	5 439,44

5. Состав бухгалтерской отчетности

5.1. В соответствии с пп.1 п.4 ст. 6 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, с п. 2 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" принят упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и, в связи с этим, утвержден следующий состав годовой бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах по форме согласно Приложению №1 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н.

6. Некоторые расшифровки показателей бухгалтерской и налоговой отчетности за 2023 год

6.1. В строке 1150 Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2023. = 13 821 209 рублей.

6.2. Строка Актива "Бухгалтерского баланса" 1260 "Финансовые и другие оборотные активы" на 31.12.2023г. сформирована по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного, что составляет 8 512 817 руб. и содержит показатели по дебету сч. 19 = 5000,00 руб., сч. 60,02 = 448 633,37 руб., сч. 62,01 = 7 479 019,08., сч. 68 = 17 039,66 руб., сч. 69 = 9 639,74 руб., сч. 76,05= 553 485,58 руб.

6.3. Значение Строки Пассива "Бухгалтерского баланса" 1 370 "Капитал и резервы" на 31.12.2023г. составляет 9 011 754 руб. и состоит из значения уставного капитала (Кт сч. 80) = 3 000 000,00 руб., Нераспределенной прибыли предыдущих отчетных периодов (Кт сч. 84) = 6 145 731,81 руб., и чистой прибыли (убытка) текущего года (Кт. Сч.99) = - 133 978,22 руб.

6.4. Строка Пассива «Бухгалтерского баланса» 1410 «Долгосрочные заемные средства» на 31.12.2023г. составляет 1 507 514 руб. и содержит долгосрочные обязательства перед учредителем за предоставление беспроцентного займа в пополнение оборотных средств.

6.5. Строка 1420 «Другие долгосрочные обязательства» на 31.12.2023г. составляет Кт сч. 77 (ОНО (20% от разницы в принятии в расходы в бухгалтерском и налоговом учете ОС стоимостью свыше 40 тыс. руб). = 11 947 руб.

6.6. Строка Пассива "Бухгалтерского баланса" 1520 "Кредиторская задолженность" на 31.12.2023г. сформирована по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного, составляет 13 044 345 руб. и содержит показатели по кредиту сч. 60.01 = 10 737 737,01 руб., сч. 68.01 (НДФЛ) = 0,00 руб., сч. 68.02 (НДС) = 743 178,54 руб., 68.06 (земельный налог в ИФНС №5048 по г. Чехову = 31 303 руб., сч. 68,07 (транспортный налог) = 5011 руб., сч. 68.08 (налог на имущество) = 93 680 руб., сч. 69 (страховые взносы) = 122 931,85 + 1509,16 сч. 70 (расчеты по з/п работников) = 1 035 295 руб., сч. 76.05 = 119 000,12 руб.

6.7. Строка "Отчета о финансовых результатах" 2410 «Налоги на прибыль (доходы) на 31.12.2023г. составляет + 27 876 руб. и содержит показатель налога на прибыль, исчисленного в 2023 налоговом периоде = - 2660руб. - 4497 (ПНО - с расходов, не принимаемых в целях налогообложения) + 22 485,9 (налог на убыток в бух.учете)

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Милованов В.В.

Антипова О.П.