

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Кварц-2001» за 2023 год
(инн 2634049497)

1. Сведения о предприятии

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Кварц-2001» образовано 01 февраля 2001 года, о чем свидетельствует свидетельство о регистрации 26 № 000722238 от 01.02.2001 г. за ОГРН 1022601950557.

1.2. Учредителем Общества является физическое лицо. Исполнительным органом – Генеральный директор.

1.3. Основным видом деятельности Общества, определенным Уставом, начиная с 2001 года и по настоящий момент, является «Сдача внаем собственного недвижимого имущества» (ОКВЭД2 68.20.2)

1.4. Общество имеет на балансе собственное недвижимое имущество. Юридический адрес: 355035, г.Ставрополь, Старомарьевское шоссе, д.32, к.А

1.5. Среднесписочная численность — 6 человек

1.6. Общество не имеет филиалов, представительств, а также зависимых или дочерних организаций.

1.7. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие).

1.8. Общество не имеет видов деятельности, подлежащих лицензированию. Обществом зарегистрирован опасный производственный объект — сеть газопотребления предприятия за № А35-01806-0001 класс опасности III, о чем свидетельствует свидетельство о регистрации АВ 195154 от 10.11.2014 г. выданное Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору.

2. Основные моменты учетной политики, применяемые в 2023 году

Ответственность за организацию учета несет руководитель организации. Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется сторонней независимой организацией на договорной основе.

1. Основные средства, стоимость которых не превышает 100000 руб., отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы одновременно после ввода в эксплуатацию, оформляются первичными документами по учету материалов (п.4 статьи 346.16 и п.1 ст. 256 НК РФ).
2. Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).
3. Организация не проводит переоценку ОС (ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).
4. Инвентарный учет ОС ведется в карточках учета ОС (ОС-6).
5. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования.
6. Учет приобретения и заготовления запасов осуществляется в оценке по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и заготовление. При использовании материально-производственных запасов и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
7. Затраты на ремонт основных средств, в том числе арендуемых, включаются в себестоимость текущего (отчетного) периода, в котором были произведены ремонтные работы.

- Порядок ведения налогового учета в организации:

1. Установить, что налоговый учет осуществляется сторонней организацией на договорной основе.

2. Применять для подтверждения данных налогового учета: первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета (включая бухгалтерскую справку).
3. Организация работает по упрощенной системе налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.
4. Организация при определении объекта налогообложения учитывает доходы и расходы, определенные ст. 346 НК РФ.
5. Стоимость всех ТМЦ, списываемых на расходы, учитывается по средней себестоимости.
6. Книга учета доходов и расходов ведется в электронном виде.

2. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

Объем выполненных работ (выручка), рассчитанная методом начисления за 2023 год по ООО «Кварц-2001» согласно правилам бухгалтерского учета составила 5395,4 тыс. рублей - **100% по коду ОКВЭД2 68.20.2 «Сдача внаем собственного недвижимого имущества» - основной вид экономической деятельности. Прочих доходов в 2023 году предприятие не имело, что и представлено в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.**

Доходы, представленные в декларации по Упрощенной системе налогообложения и рассчитанные кассовым методом согласно налогового законодательства, составляют 5361,6 рублей.

Т.о. разница между доходами бухгалтерского и налогового учета составляет 33,6 тыс. рублей. Этот показатель складывается из-за увеличения кредиторской задолженности в части оплат от покупателей на конец отчетного периода.

По данным налогового учета согласно представленной декларации по итогам 2023 года предприятие платит единый налог при УСН исчисленный исходя из 15% от суммы полученных доходов/расходов. Разница между доходами и расходами, полученными за 2023 год составляет 78177 рублей. Таким образом налог по УСН исходя из ставки 15% составляет 11727 рублей, что меньше 1% от полученных доходов. Поэтому по итогам года предприятие платит 1% с полученных доходов, что составляет 53616 рубля.

По данным бухгалтерского учета получен положительный финансовый результат в размере 6,4 тыс. рублей.

По социальным показателям можно сказать, что фонд заработной платы за 2023 год составил 1332,7 рублей к средней списочности 6 человек. Таким образом среднемесячная заработная плата на одного сотрудника составляет 18,5 тыс. рублей в месяц. Больничных и производственного травматизма за 2023 год не присутствовало.

Генеральный директор
ООО «Кварц-2001»

Козлитин С.Н.