Пояснительная записка к годовой отчетности ООО «Ремонтник+» за 2023 год.

Расшифровка показателей «Выручка» и «Расходы» в форме №2 «Отчет о финансовых результатах» и НД по УСН за 2023 год:

1. В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2023 год

отражена выручка за оказанные работы и услуги (отгрузка) в сумме 3169 тыс.руб.

В налоговой декларации по УСН за 2023 год выручка составила 2284 тыс.руб.

Данный показатель в УСН сформирован по «кассовому методу», т.е. указано фактическое поступление средств на расчетный счет и в кассу предприятия.

Разница составила 885 тыс. руб. = (3169-2284)

885 тыс. руб. это сложившаяся в 2023 году дебиторская задолженность за оказанные (отгруженные), но неоплаченные услуги на 01.01.24:

-702 т.руб. ООО «Луч»

-147 т.руб. АО «Корвет»

-36 т.руб. АО «Варгашинское ДРСП»

2. В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» за 2023 год, показатель расходы по обычным видам деятельности равен 6563 тыс. руб. В налоговой декларации по УСН расходы составили 6863 тыс.руб.

   Разница составила 300 тыс.руб.

   В расходы по УСН относим все приобретенные и оплаченные запасы и затраты, независимо от их списания на производство.

   А по бухгалтерскому учету ставим в затраты сумму только фактически отпущенных в производство запасов и затрат.

   В нашем случае, приобретено и оплачено 6863 тыс. руб., а на производство списано 6563 тыс. руб., разница составляет 300 тыс. руб. = (6863-6563)

   Это остатки оплаченных ТМЦ на 01.01.24:

   173 -уголь

   127 - запасные части и материалы

Разница показателей «Выручка» и «Расходы» в форме №2 и в НД УСН складывается из за разницы в подходах при формировании данных показателей при налоговом учете (кассовый метод), а в бухгалтерском учете (метод отгрузка).

Директор ООО «Ремонтник+» А.Я. Лабазанов