

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год ООО «ЭкоСити»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ЭкоСити», юридический и фактический адрес: 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Ермолова, д.14.

Дата государственной регистрации: 19.02.2010 года.

ОГРН 1102632000624.

ИНН 2632097745

КПП 263201001

Зарегистрировано в ИФНС по г. Пятигорску Ставропольского края 19.02.2010 г. свидетельство серия 26 № 003256464.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями код по ОКВЭД 46.73.6

Среднесписочная численность за 2023 год составила 1 человек.

В 2012 году изменился Устав предприятия (решение единственного участника № 01 от 20.02.2012 г.) в связи с изменением наименования (ранее ООО «Логодар»). Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 руб., единственным участником Общества является ООО «Оверон».

Производственно-финансовая деятельность начала осуществляться в декабре 2011 г., в настоящий момент из-за нестабильного положения в стране ООО «ЭкоСити» вынуждено приостановить свою деятельность по причине неспособности конкурировать, скидки от производителя алюминия аннулированы, изменения курса доллара непредсказуемы, эти факторы сильно подорвали работу предприятия.

Выручка (доходы) ООО «ЭкоСити»

Доходы ООО «ЭкоСити» в 2023 году и в бухгалтерском, и в налоговом учете составили 141 666,67 руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА

Доходов ООО «ЭкоСити» по БУ и НУ
За 2023 год

Счет бух. учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница Б/У Н/У
		Оборот (с НДС) за 2023 г (руб.)	Сумма НДС за 2023 г. (Руб.)	Оборот (без НДС) за 2023 г. (руб.)	№ строк и Ф.2	Оборот (без НДС)	№ строки декларации	
90.01.1	Выручка от сдачи в аренду ОС	120 000,00	20 000,00	100 000,00	2110	100 000,00	011 прилож 1 к листу 02	0
91.01	выручка от продажи ОС (а/м Газель)	50 000,00	8 333,33	41 666,67	2110	41 666,67	030 прилож 1 к листу 02	0
ИТОГО		170 000,00	28 333,33	141 666,67	2110	141 666,67	010 Лист 02	0

ООО «ЭкоСити» в 2023 году реализацией товаров не занималось. Деятельность, приносящая доход в 2023 году-это сдача имущества в аренду (а/м Газель) с её последующей продажей в 2023 г.

2. Расходы, связанные с реализацией:

Расходы ООО «ЭкоСити» по данным бух. учета в 2023 году составили -232 303,99 руб.

РАСШИФРОВКА

Расходов ООО «ЭкоСити» по БУ и НУ

За 2023 год

Счет бух. Учета	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности БУ		Налоговый учет		Разница Б/У и Н/У
		Оборот (без НДС) за 2023 год	№ строки ф.2	Оборот (без НДС) за 2023 год	№ строки деклар.	
90.08	Аренда офиса	81 600,00	2220	81 600,00	040прилож. 2 к листу 02	0
91.02	Налог на имущество	1 500,00	2350	1 500,00	040 прилож. 2 к листу 02	0
90.08	Заработная плата, страховые взносы	106 799,73	2220	106 799,73	040 прилож. 2 к листу 02	0
91.02	Услуги банка	28 107,23	2350	28 107,23	200 прилож. 2 к листу 02	0
90.08	Прочие управленческие расходы	4 664,00	2220	4 664,00	040 прилож. 2 к листу 02	0
91.02	Не принимаемые в НУ прочие расходы	9 633,03	2350	0	-	-9633,03
Итого		232 303,99		222 670,96		-9633,03

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 222 670,96 руб. Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Сумма разниц между БУ и НУ сложилась из-за суммы в размере 9 633,03 руб. - постоянные разницы, состоящие из расходов не принимаемых для целей налогообложения, а именно: отражение документа с опозданием срока 120,82 руб. и продолжением срока действия (после продажи) ранее проплаченного страхового полиса ОСАГО по а/м Газель 9512,21 руб..

3. Финансовый результат, полученный от деятельности ООО «ЭкоСити» до налогообложения в 2023 году, расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета до налогообложения составила 90 637,32 руб. (стр. 2300 ф.2). По декларации по налогу на прибыль сумма убытка составляет 90 637,32-не приним.9633,03= 81 004,29 руб. Согласно ПБУ 18/02 20% от указанной суммы отражается на 09 счете = 16 200,85 руб. Расшифровку из 1с прилагаю:

Расчеты по налогу на прибыль

	Кор. счет	За текущий год
		Итог гр.10(Всего по видам деятельности, не облагаемым ЕНВД) * 0,2
1	2	5
Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2	-30 184,75
Условный расход по налогу на прибыль	99.02.1	12 057,28
Постоянные налоговые расходы (+), доходы (-)	99.02.3	1 926,61
Прочие прибыли и убытки	99.09	-1,99
Отложенные налоговые активы кроме убытков текущего периода	09	16 200,85
Налог на прибыль		-2,00

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (убыток), при отсутствии текущей деятельности как таковой в 2023 году, включая отложенный налог на прибыль в сумме 16 тыс. руб. составил 74 тыс. руб. В настоящий момент прорабатываются мероприятия по присоединению нашей компании к крупной строительной компании.

Генеральный директор



Янчишин Я.В.