ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2023г.

Общество с ограниченной ответственностью «Верега»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Верега», юридический адрес:
119361, г. Москва, ул. Б.Очаковская, 42, помещение II, ком.3
Дата государственной регистрации: «08» сентября 2017г.
ОГРН: 1177746948730
ИНН: 9729140394
КПП: 772901001
Упрощенная система налогообложения: доходы
Уведомление о применении УСН от 08.09.2017г.

Основной вид деятельности Общества: Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет **10000**рублей.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором: Лебедев Олегом Александровичем.

Численность работающих на конец 2023 г. составила 1 человек (директор).

В течении 2023года ООО «Верега» не начисляло, не выплачивало никаких доходов физическим лицам, не производило удержаний и не перечисляло налог в бюджет.

В течение отчетного периода Общество получило заёмные средства в размере 1793400руб. от единственного учредителя на приобретение:
пресс-формы для дальнейшего производства продукции у стороннего производителя, дополнительных материалов,
услуг по настройке ККТ, банковских услуг, предоплата за рекламные услуги.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023г. не возникало.

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения».
Объектом налогообложения являются доходы организации.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Валовые поступления в 2023 году 2руб. по договору эквайринга №РК-230609-000224 от 09.06.2023г.

Доходы от реализации в 2023 году в бухгалтерском учете составили 0руб. (НДС не облагается).

Выручка от реализации для целей налогообложения по УСН (доходы) определена исходя из всех поступлений на расчетный счет Общества за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной форме.

Доходы в соответствии с данными книги учетов доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения составили 2руб.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **2**руб. в результате разных методов признания доходов и расходов: для НУ – кассовый метод, для БУ – метод начисления.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили **8089руб.** (абонентская плата за ККТ и прочее).

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **0руб.**

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **8089руб.** представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения», т.к. объектом налогообложения являются только доходы организации.

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **0**руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **0**руб.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **3621руб.** (банковская комиссия)

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **0**руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **3621**руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения», т.к. объектом налогообложения являются только доходы организации.

6. 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 составила
0 – 8089 – 3621 = **11 710руб.**

Налог (6%), уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы, объект налогообложения доходы, по данным налоговой декларации за 2023 год составил 0руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил – 11710 – 0 = **- 11710руб. (убыток).**

Генеральный директор
О.А. Лебедев _____ (подпись)

Главный бухгалтер
О.А. Лебедев _____ (подпись)

