



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год ООО «РОСЧЕРК СЛАВЫ»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «РОСЧЕРК СЛАВЫ» (ООО «Росслав»), юридический и фактический адрес: 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Ермолова, д.14.

Дата государственной регистрации: 30.06.2006 года.

ОГРН 1062632026753.

ИНН 2632081671

КПП263201001

Зарегистрировано в ИФНС по г. Пятигорску Ставропольского края 30.06.2006 г. свидетельство серия 26 № 002707491.

Основным видом деятельности Общества является обработка металлов и нанесение покрытий на металлы код по ОКВЭД 25.61

Среднесписочная численность за 2021 год составила 52 человека.

По состоянию на 31.12.2021 г. уставный капитал Общества составляет 17 607 000,00 руб.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы ООО «Росслав» в 2021 году составили 580464705,8 руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА

Доходов от всех видов деятельности ООО «Росслав» по БУ и НУ

За 2021 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 2021 г (руб.)	Сумма НДС за 2021 г. (Руб.)	Оборот (без НДС) за 2021 г. (руб.)	№ строк и Ф.2	Оборот (без НДС)	№ строки декларации Приложения 1 к листу 02	
90.1.1	Выручка от продажи готовой продукции	570775395,08	95129232,51	475 646 162,57	2110	475 646 162,57	011	0
90.1.1	Выручка от реализации покупных товаров	100681503,12	16780250,52	83 901 252,60	2110	83 901 252,60	012	0

90.01.1	Выручка от оказания услуг (нанесения покрытий на металлы)	17368335,32	2894722,55	14473612,77	2110	14473612,77	011	0
91.01	Выручка от реализации прочего имущества	887674,08	147945,68	739 728,40	2340	739 728,40	014	0
91.01	Прочие доходы	5703949,53	0	5703949,53	2340	5 703 949,53	100	0
ИТОГО выручка (и прочие доходы в части выручки от реализации прочего имущества)		490 212 906,47	81 513 079,10	580464705,80	2110,2340	580464705,8	040,100	0

В налоговом учете доходы идентичны и составляют 408 699 827,37 руб. Доходы от реализации за предыдущие три года составили (без НДС):

2018 год – 302 835 644,27

2019 год- 286 835 644,27

2020 год-408 699 827,37

Анализ приведенных показателей свидетельствует о стабильности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, доходы существенно возросли..

3. Расходы, связанные с реализацией:

Управленческие расходы - это общехозяйственные расходы организации, которые отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Это затраты, связанные с оплатой труда административного персонала, с расходами на их командировки, с подготовкой и переподготовкой кадров, охраной предприятия, амортизацией офисного оборудования и т.д. Базой распределения является выручка от продаж. Расходы распределяются по всем видам номенклатуры, включая товары.

Затраты по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) включает расходы на изготовление и реализацию продукции, приобретение и продажу товаров, а также затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, которые отражаются на счетах 20, 23, 41, 43 и т.п.

Расходы, по текущей деятельности в 2021 году составили 565 885 575,50руб.

РАСШИФРОВКА

Расходов по основным видам деятельности ООО «Росслав» по БУ и НУ

За 2021 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 2021 год	№ строк и ф.2	Оборот (без НДС) за 2021 год	№ строки деклар. (приложения 2 к листу 02)	
90.2, 91.02, 90.08	Всего себестоимость продаж, управленческие и прочие расходы	565885575,5	2120	563109128,43	010+020+060+200+040+041	2776447,07
90.2	Сырье и материалы	404033251,08	2120	404033251,08	010	0
90.2	Стоимость реализованных покупных товаров	83364848,22	2120	83364848,22	020	0

90.2	Амортизация производственных ОС	1032675,73	2120	1031298,49	010	1377,24 (из-за модернизации ОС)
90.2	Зар. плата и страховые взносы	12380749,63	2120	12380749,63	010	0
90.2	Аренда производственного помещения	12774141,38	2120	12774141,38	010	0
90.02	Тара и тарные материалы	7518624,2	2120	7518624,2	010	0
90.02	Топливо	1208276,74	2120	1208276,74	010	0
90.02	Спец. Оснастка и инструмент	4714543,6	2120	4714543,6	010	0
90.02	Тек. Ремонт автотранспорта, вкл. автошины	511566,31	2120	511566,31	010	0
90.02	Тек. Ремонт оборудования	4146414,00	2120	4146414,00	010	0
90.02	Спец. Одежда и ср-ва защиты	315839,41	2120	315839,41	010	0
90.02	Хим препараты	3624330,48	2120	3624330,48	010	0
90.02	Транспортный налог и платные дороги, Платон	286028,84	2120	286028,84	010	0
90.02	Охрана труда и техника безопасности	113554,00	2120	113554,00	010	0
90.02	Расходные материалы	230698,4	2120	230698,4	010	0
90.02	Страхование обязательное	7731,51	2120	7731,51	010	0
91.02	Реализация прочего имущества	594318,82	2350	594318,82	060	0
91.02	Проценты по займам	684000	2330	684000	201	0
91.02	Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения (безвозмездная передача, экологический сбор, штраф ГАИ, сдача ТМЦ в металлолом)	2774180,63	2350	0	-	2774180,63

91.02	Услуги банка	69398,75	2350	69398,75	200	0
91.02	Прочие внереализационные расходы (бонус покупателю, ГП, списание деб зад-ти)	12068296,67	2350	12068296,67	200,300	0
90.8	Сертификация и лицензирование	579550	2220	579550	040	0
090.8	Аренда, коммунальные платежи	402564,81	2220	402564,81	040	0
90.8	з/п и страховые взносы	7434324,54	2220	7434324,54	040	0
90.08	Услуги связи, почтовые расх.	13129,1	2220	13129,1	040	0
90.8	Охрана объектов	563170,00	2220	563170,00	040	0
90.08	Инвентарь и хоз. Товары, мебель, инструменты, канц. това ры	720972,18	2220	720972,18	040	0
90.08	Программное обеспечение	178377,14	2220	178377,14	040	0
90.08	Текущ.ремонт оборудования	181263,2	2220	181263,2	040	0
90.08	Информационно- вычислит. Обслуживание (1с Гарант)	48000,00	2220	48000,00	040	0
90.08	Компенсационные выплаты за работу в пути, командировочн.расх.	107408,64	2220	107408,64	040	0
90.08	Охрана труда и ТБ, подбор персонала	70293,74	2220	70293,74	040	0
90.08	Расходные материалы	217951,31	2220	217951,31	040	0
90.08	Ремонтно- эксплуатационные нужды	95645,01	2220	95645,01	040	0
90.08	Спец. Оснастка и инструмент	101537,21	2220	101537,21	040	0
90.08	Тара	200651,47	2220	200651,47	040	0
90.08	Спец одежда и ср-ва защиты	16818,58	2220	16818,58	040	0
90.08	Транспортные услуги	251093,24	2220	251093,24	040	0
90.08.	Тек ремонт и обслуживание здания	149373,73	2220	149373,73	040	0
90.08	Услуги по управлению	1702490,00	2220	1702490,00	040	0
90.08	Техперевооружение	222799,16	2220	222799,16	040	0
90.08	Услуги рекламы	33112,48	2220	33112,48	040	0
90.08	топливо	94339,12	2220	94339,12	040	0
90.8	Прочие управленческие расходы	47242,44	2220	46353,24	040	889,20 представите льские

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, управленческих и внереализационных расходов составила 563109128,43руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих 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 разницы между БУ и НУ в размере 2776447,07 руб. – это постоянные разницы в сумме 2776447,07 руб., состоящих из расходов, не принимаемых для НУ, таких как оплаченный штраф ГАИ, сдача испорченного в процессе производства товара в лом, продажа испорченной краски как неликвид. Себестоимость этих материалов не уменьшает прибыль в соответствии с действующим законодательством. И временной разницы при начислении амортизации, появившейся в следствии модернизации ОС (отрезного станка) в сумме 1377,24 руб.

4. Финансовый результат, полученный от деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученная от деятельности в 2021 году составила 14579130,3 руб.

Для целей налогового учета прибыль в 2021 г. составляет 17 355 577,37 руб.

В 2021 году предприятию удалось как и планировалось получить и прибыль и полностью закрыть накопленный убыток в предыдущих периодах.

За счет того что предприятие вышло на прибыльный уровень удалось повысить заработную плату сотрудников на 70% по отношению к прошлому году.

5. 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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 17 355 577,37 руб. Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20 %. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год равна 3 471 115,47 руб. Так как в предыдущих налоговых периодах остался убыток в сумме 4959413, нами использована возможность уменьшения суммы налога на 20 % от суммы убытка (991882,60 рубля). Налог к оплате составил 2479232,87 руб.

Сумма условного дохода и расхода, отраженных в бухгалтерском учете по счетам 99.02.1 и 99.02.2 составили 2915826,06 (14579130,3 руб.*20%).

Сумма постоянных налоговых обязательств (постоянных разниц 20 %), отраженных в бухгалтерском учете по счетам 99.02.3 составляет 555289,41 руб. (2776447,07*20%).

Изменение отложенных налоговых активов: 2915826,06+555289,41-убыток 2017 г. 991882,6=2479232,87

Чистая прибыль за 2021 год составляет: 11 108 014,83 тыс. руб. (срока 2400 Ф2)

1	Кор. счет 2	За текущий год	
		Итог гр.10(Всего по видам деятельности, не облагаемым ЕНВД) * 0,2 5	
Условный расход по налогу на прибыль	99.02.1		4 548 157,40
Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2		-1 632 331,34

Постоянные налоговые расходы (+), доходы (-)	99.02.3	555 289,41
Отложенные налоговые активы текущего периода	09	-991882,60
Налог на прибыль		2 479 232,87

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



Янчишин Я.В.

Холудеева М.Г.