



ООО «РОССЛАВ», тел. (86162) 5-48-36, info@rosslav.com, www.rosslav.com

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 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

Обществом создан филиал на основании решения № 06 от 11.05.2011 г. Филиал имеет следующее наименование: «Филиал ООО «Росслав» в Краснодарском крае и расположен по адресу: Краснодарский край, Динской район, ст. Динская, ул. Железнодорожная, д. 261/1. Филиал состоит на учете по месту своего нахождения в инспекции ФНС России по Динскому району Краснодарского края, присвоен КПП 233043001. Филиал Общества осуществляет свою деятельность на основании Положения о филиале, утвержденного решением единственного участника Общества № 06 от 11.05.2011 г. Филиал наделяется имуществом Обществом, не является собственником переданного ему имущества, не имеет самостоятельного баланса. Данные баланса Филиала включаются в общий баланс ООО «Росслав». Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 56 человек.

В 2011 году изменился Устав предприятия в связи со вступлением в состав участников ООО «Росслав» Общества с ограниченной ответственностью «Босфор». После фактического внесения вклада в полном объеме ООО «Босфор» в размере 17 587 000,00 руб. доля ООО «Босфор» составила 99,944% в уставном капитале ООО «Росслав», а доля ООО «Оверон» составила 0,056% в размере 10 000,00 руб.

22.11.2016 г. Протоколом № 04 внеочередного совместного общего собрания участников ООО «Росслав» и ООО «ЭкоМаркет» было принято решение изменить полное наименование на Общество с ограниченной ответственностью «Росчерк Славы», утвердить передаточный акт между Основным (ООО «Росслав» и Присоединяемым (ООО «ЭкоМаркет») обществами по состоянию на 22.11.2016 г., принять новый Устав № 3.

В связи с присоединением ООО «ЭкоМаркет» к ООО «Росслав» увеличился уставный капитал Основного общества, появилось два новых участника и изменилось соотношение долей участников основного общества, а именно: доля ООО «Босфор» составляет 99,8864% в уставном капитале ООО «Росслав» номинальная стоимость 17 587 000,00 руб., доля ООО «Оверон» составляет 0,0568% номинальная стоимость 10 000,00 руб., доля Черноусова Сергея Федоровича 0,0284% номинальная стоимость 5 000,00 руб., доля Шопена Александра Анатольевича 0,0284% номинальная стоимость 5 000,00 руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. уставный капитал Общества составляет 17 607 000,00 руб.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении

всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы ООО «Рослав» в 2022 году составили 735 023 828,30 руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА

Доходов от всех видов деятельности ООО «Рослав» по БУ и НУ
За 2022 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 2022 г (руб.)	Сумма НДС за 2022 г. (Руб.)	Оборот (без НДС) за 2022 г. (руб.)	№ строки Ф.2	Оборот (без НДС)	№ строки декларации Приложения 1 к листу 02	
90.1.1	Выручка от продажи готовой продукции	729064869,40	121510811,57	607554057,83	2110	607554057,84	011	0
90.1.1	Выручка от реализации и покупных товаров	123776655,71	20629442,62	103147213,09	2110	103147213,09	012	0
90.01.1	Выручка от оказания услуг (нанесения покрытий на металлы)	15941026,25	2656837,71	13284188,54	2110	13284188,54	011	0
91.01	Выручка от реализации и прочего имущества	1195072,59	199178,77	995893,83	2340	995893,83	014	0
91.01	Прочие доходы	10042475,02	0	10042475,02	2340	6585632	100	3456843,02
ИТОГО выручка (и прочие доходы в части выручки от реализации прочего имущества)		880020098,97	144996270,67	735023828,30	2110, 2340	731566985,3	040,100	3456843,02

Разница в доходах НУ и БУ возникла из-за заключенных договоров с поставщиками в У.Е. по отсрочке платежа.

В бухгалтерском учете момент возникновения курсовой разницы и правила ее отражения оговорены в ПБУ 3/2006. В соответствии с пунктом 3, она формируется на день оплаты

или отчетную дату данного периода. Базой для сравнения является рублевое выражение средств (обязательства) по курсу ЦБ:

на дату их принятия к бухгалтерскому учету, если это произошло в том же отчетном периоде; на отчетную дату предыдущего периода.

Таким образом, валютный актив или обязательство после принятия к бухучету нужно переоценить на дату оплаты либо на последний день месяца.

В 2022 году начал действовать особый временный порядок учета положительной курсовой разницы по валютным требованиям и обязательствам. Включать ее в налоговый учет в доходы нужно только на дату прекращения или исполнения этих требований (обязательств). Ежемесячно учитывать в доходах положительную курсовую разницу не нужно. Поэтому, возникла временная разница:

Общество с ограниченной ответственностью "Росчерк Славы"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 (налоговый)

Период: 2022 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Прочие доходы и расходы

Выводимые данные: сумма

Отбор: Вид учета = ВР

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.01.7			3 456 843,43	3 456 843,43		
			3 456 843,43			
Курсовые разницы				3 456 843,43		
Итого			3 456 843,43	3 456 843,43		

В налоговом учете доходы составляют 731 566 985 руб. Доходы от реализации за предыдущие три года составили (без НДС):

2019 год- 286 835 644,27

2020 год – 408 699 827,37

2021 год – 580 464 705,80

Анализ приведенных показателей свидетельствует о стабильности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, доходы за три года выросли в два раза.

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 2022 году составили **705 395 057,50** руб.

РАСШИФРОВКА

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

За 2022 год

Счет бух. Учета	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по основным видам	Налоговый учет	Разница Б/У и Н/У
-----------------	--	--	----------------	-------------------

		деятельности БУ				
		Оборот (без НДС) за 2022 год	№ строк и ф.2	Оборот (без НДС) за 2022 год	№ строки деклар. (приложения 2 к листу 02)	
90.2, 91.02, 90.08	Всего себестоимость продаж, управленческие и прочие расходы	705395057,50	2120, 2220, 2330, 2350	700542634,50	010+020+060+200+040+041	4852423
90.2	Сырье и материалы	512442785,56	2120	512442785,56	010	0
90.2	Стоимость реализованных покупных товаров	101753705,26	2120	101753705,26	020	0
90.2	Амортизация производственных ОС	875850,77	2120	882277,82	010	6427,05 (из-за модернизации ОС)
90.2	Зар. плата и страховые взносы	15845965,64	2120	15845965,64	010	0
90.2	аренда производственного помещения	14483712,76	2120	14483712,76	010	0
90.02	Тара и тарные материалы	9201732,38	2120	9201732,38	010	0
90.02	Топливо	1180972,03	2120	1180972,03	010	0
90.02	Спец. Оснастка и инструмент	2322344,12	2120	2322344,12	010	0
90.02	Тек. Ремонт автотранспорта, вкл. автошины	1056526,09	2120	1056526,09	010	0
90.02	Тек. Ремонт оборудования	2972354,94	2120	2972354,94	010	0
90.02	Спец. Одежда и средства защиты	222453,60	2120	222453,60	010	0
90.02	Хим препараты	4532414,21	2120	4532414,21	010	0
90.02	Транспортный налог и платные дороги, Платон	252283,57	2120	252283,57	010	0
90.02	Охрана труда и техника безопасности	34603,34	2120	34603,34	010	0
90.02	Расходные материалы	499864,88	2120	499864,88	010	0
90.02	Страхование обязательное	11230,71	2120	11230,71	010	0
91.02	Реализация прочего имущества	825183	2350	825183	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, пересорт при инвентаризации)	1808421,25	2350	0	-	1808421,25
91.02	Услуги банка	66648,37	2350	66648,37	200	0
91.02	Прочие внереализационные расходы (бонус покупателю, ГП, списание деб зад-ти)	8883364,49	2350	8883364,49	200	0
91.02	Курсовые разницы	8325394,78	2350	5274965,98	200	3050428,80
90.08	амортизация	39383,19	2220	39383,19	040	0
90.08	Сертификация и лицензирование	56000	2220	56000	040	0
90.08	Аренда, коммунальные платежи	437419,27	2220	437419,27	040	0
90.08	з/п и страховые взносы	10747227,95	2220	10747227,95	040	0
90.08	Охрана объектов	548225	2220	548225	040	0
90.08	Инвентарь и хоз. Товары, мебель, инструменты, техпервооружение, расходные материалы, канц товары	926896,08	2220	926896,08	040	0
90.08	Программное обеспечение	8110,86	2220	8110,86	040	0
90.08	Канцелярские принадлежности	171333,65	2220	171333,65	040	0
90.08	Информационно-вычислит. Обслуживание (1с Гарант), Ремонтно-эксплуатационные нужды (тонеры, картриджи, ремонт оргтехники)	209080,01	2220	209080,01	040	0
90.08	Компенсационные выплаты за работу в пути	104905	2220	104950	040	0
90.08	Охрана труда и ТБ	187215,30	2220	187215,30	040	0
90.08	Спец. Оснастка и инструмент Спец одежда и ср=ва защиты	113901,82	2220	113901,82	040	0 0
90.08.	Тек ремонт и обслуживание здания	492536,74	2220	492536,74	040	0
	Текущий ремонт	434839,47		434839,47	040	0

	оборудования (складской стеллажной системы)					
90.08	Услуги по управлению	1861498,9 6	2220	1861498,96	040	0
90.08	Услуги стороннего транспорта, тара	456671,89	2220	456671,89	040	0
90.08	Услуги рекламы	16179,23	2220	16179,23	040	0
90.08	топливо	92436,15	2220	92436,15	040	0
90.08	Прочие управленческие расходы	209385,22	2220	209340,43	040	0

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, управленческих и внереализационных расходов составила 700 542 634,50 руб.

Возникшая разница в учете производственных (прямых) и прочих (внереализационных) 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 1808421,25 руб. –это постоянные разницы, состоящие из расходов, не принимаемых для НУ, таких как оплаченный штраф ГАИ, , пересортица по инвентаризации, сдача неликвидных ТМЦ в лом с истекшим сроком годности, либо бракованных и т.п. не уменьшающие прибыль в соответствии с действующим законодательством расходы. И временной разницы при начислении амортизации, появившейся в результате модернизации ОС (отрезного станка) в сумме 6427,05 руб. + временная разница в сумме 3050428,80 руб.- курсовая разница, о нормах применения и порядке подробно указано в разделе 2 выручка-доходы.

4. Финансовый результат, полученный от деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученная от деятельности в 2022 году составила 29 628 770,80 руб. (29628 тыс. руб. строка 2300 Ф2).

Для целей налогового прибыль в 2022 г. составляет 31 024 350,56 руб. (строка 100 листа 02 декларации).

Данные показатели в три раза выше прошлогодних, что свидетельствует не только о стабильности работы компании, но и о значительном росте компании в целом.

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 31 024 350,50 руб. Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20 %. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2022 год равна 6 204 871 руб.

Сумма условного дохода и расхода, отраженных в бухгалтерском учете по счетам 99.02.1 и 99.02.2 составили 5 925 754,16 (29 628 770,80 руб.*20%).

Отложенные налоговые активы/обязательства (с временных разниц 20%), отраженных в бухгалтерском учете по счету 09 субконто основные ср-ва составляют 1 285,41 руб. (6 427,05*20%).

Сумма постоянных налоговых обязательств (постоянных разниц 20 %), отраженных в бухгалтерском учете по счетам 99.02.3 составляет 361 684,96 руб. (1 808 424,80*20%).

Отложенные налоговые обязательства 77 счет в части курсовых разниц 81 282,84 (406 414,22 руб. *20%)

Налог на прибыль составил: $5\,925\,754,90 + 361\,684,96 - 81\,282,84 - 1\,285,41 = 6\,204\,871,61$

Отложенный налог итого (по ВР на 77 и 09 счетах) $81\,282,84 + 1\,285,41 = 82\,568,25$ руб.

Чистая прибыль за 2022 год составляет: $29\,628\,770,80 - 6\,204\,871,61 - 82\,568,25 = 23\,341$ тыс. руб.
(срока 2400 Ф2)

Расчеты по налогу на прибыль из 1с

1	Кор. счет	За текущий год	
		Итого гр.10(Всего по видам деятельности, не облагаемым ЕНВД) * 0,2	5
Условный расход по налогу на прибыль	99.02.1		6 430 813,50
Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2		-505 058,60
Постоянные налоговые расходы (+), доходы (-)	99.02.3		361 684,96
Отложенные налоговые обязательства	77		-81 282,92
Прочие прибыли и убытки	99.09		-0,56
Отложенные налоговые активы кроме убытков текущего периода	09		-1 285,38
Налог на прибыль			6 204 871,00

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



Янчишин Я.В.

Грибова М.В.