

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу за 2022 год

1. Общие сведения

ООО фирма «РБМ» ИНН/КПП 7103014181/710301001,
зарегистрировано 26.07.1995г. в ИФНС РФ Зареченского района г.Тулы ОГРН
1027100517272.

Юридический и фактический адрес: 300002, г.Тула, ул.Герцена, д.22

Открыты следующие расчетные счета в Банках:

1. р/с № 40702810400000056927 БАНК ГПБ (АО) г.Москва БИК 044525823, к/с 30101810200000000823;
2. р/с № 40702840800000004662 БАНК ГПБ (АО) г.Москва БИК 044525823, к/с 30101810200000000823;
3. р/с № 40702810743100024532 в Филиал (ПАО) АКБ «АВАНГАРД» г. Москва, БИК 044525201, к/с 30101810000000000201;

Учредителем Общества являются 1 физическое лицо, Мельников Игорь Витальевич. Государственной, муниципальной собственности нет. Доли в Уставном капитале юридических лиц нет. Исполнительно-распорядительным органом является директор, Мельников Игорь Витальевич, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в пределах прав и обязанностей, определяющихся законом, Уставом Общества, а так же трудовым договором, заключенным между ним и Обществом.

Основным видом деятельности ООО фирма «РБМ» является:

1. Производство изделий из пластмассы, сантехнической арматуры, ОКВЭД 22.23
2. Оптовая и розничная торговля товарами собственного производства и товарами
3. Вспомогательное производство – инструментальный цех.

Среднесписочная численность за 2022 год составила 52 человек.

Уставный капитал – 10 000 руб.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения учетной политики.

На 2022 год принята учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета по методу начисления. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

В бухгалтерском учете все доходы организации подразделяются на две категории: на доходы от обычных видов деятельности (доходы от производства изделий из пластмассы, сантехнической арматуры и инструментального производств) и на прочие внереализационные доходы (доходы от получения процентов по МНО, реализации ОС и прочие). Такая классификация доходов обусловлена своими определенными критериями, в силу чего порядок группировки доходов является элементом учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

К расходам по деятельности, связанной с продажей продукции и товаров, относятся расходы, связанные с изготовлением и продажей, приобретением и продажей товаров.

При отпуске материально-производственных запасов, при продаже их оценка производится по средней себестоимости.

Способ списания расходов будущих периодов – ежемесячно исходя из срока полезного действия.

Налог на прибыль рассчитывается с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» на основании данных налогового учета.

Решение по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

ООО фирма «РБМ» имеет право принять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета согласно п.4 ст.6 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ, поэтому вправе не применять **ПБУ 18/02 (п.2 ПБУ 18/02)**. Поэтому ООО фирма «РБМ», являясь малым предприятием, приняла решение отказаться от применения ПБУ 18/02 с 2023года.

Изменения в связи с применением ФСБУ-6 /2020

В связи с применением ФСБУ-6 произошли изменения в амортизации по некоторым объектам ОС на 31.12.2021г. в межотчетный период:

Основное средство	Дата принятия к учету	Стоимость объекта	Срок полезного использования до перехода на ФСБУ 6, мес.	Срок полезного использования после перехода на ФСБУ 6, мес.	Истекший срок полезного использования, мес.	Начисленная амортизация до перехода на ФСБУ 6	Сумма амортизации по ФСБУ 6 ((гр.4 - гр.5) + гр.7 × гр.8)	Корректировка амортизации (увеличение)		Корректировка амортизации (уменьшение)
								Д сч84	К сч02	Д сч02 К сч84
1	3	4	6	7	8	9	10	11		12
Здание гаража	30.12.1999	169 687,03	706	706	264	69 222,72	63 452,40			5 770,32
Здание заводоуправления	26.05.2000	123 034,38	706	706	259	42 255,68	45 135,93	2 880,25		
Здание инженерного корпуса	26.05.2000	91 557,30	706	706	259	35 076,86	33 587,12			1 489,74
Здание строительного цеха(кадастровая ст-ть)	29.12.1997	289 682,70	706	706	288	131 651,73	118 172,16			13 479,57
Здание цеха №55	30.03.1998	228 411,64	706	706	285	89 747,14	92 206,05	2 458,91		
Электроэрозионный проволочно-вырезной станок 27.08.2018	27.08.2018	7 603 420,25	84	84	40	3 607 712,25	3 620 676,40	12 964,15		
Фрезерный обрабатывающий центр	28.12.2011	3 283 418,42	120	120	120	3 283 418,40	3 283 418,42	0,02		
Электроэрозионный станок	17.04.2012	1 572 776,69	120	120	116	1 533 112,35	1 520 350,52			12 761,83
Итого		52 396 974,56				43 277 906,05	43 262 707,92	18 303,33		33 501,46

Сумма пропорционального прироста накопленной амортизации:

Д сч84 К сч02 -18 303,33 руб.

Сумма пропорционального уменьшения накопленной амортизации:

Д сч84 К сч02 - 33 501,46 руб.

Разница составляет 33 501,46 – 18 303,33 = 15 198,13 руб. (уменьшение накопленной амортизации)

Эта разница **15 тыс.руб.** отражается в **Бухгалтерском балансе** и **Отчете об изменениях капитала**, а также изменилась остаточная стоимость недвижимого имущества на 01.01.2022г. в **Декларации по налогу на имущество организации**.

В **Бухгалтерском балансе** на 31.12.2021г. изменения:

Строка баланса	По данным отчетности за 2021г.	По данным отчетности за 2022г.
Стр. 1150	11757	11773
Стр. 1100	12626	12641
Стр. 1600	108786	108801
Стр.1370	104023	104038
Стр.1300	104209	104224
Стр.1700	108786	108801

В связи с увеличением нераспределенной прибыли внесены изменения в движении капитала в **Отчете об изменениях капитала**. Добавлена нераспределенная прибыль в сумме 15 тыс.руб. в стр. 3212, что поменяло величину капитала на 31.12.2021г.

В **Декларации по налогу на имущество организации** изменилась остаточная стоимость недвижимого имущества на 01.01.2022г. (табл.выше)

В декларации за 2021г. остаточная стоимость на 31.12.2021г. составляла 672 160,00 руб.

С учетом изменений амортизации в декларации за 2022г. остаточная стоимость на 01.01.2022г. будет :

$672\,160,42 - 2880,25 - 2458,91 + 1489,74 + 5770,32 = 674081,32$ руб.

Изменение амортизации здания строительного цеха на сумму 13479,57руб. не относится к объектам недвижимого имущества, облагаемого по среднегодовой стоимости. Налог на имущество рассчитывается из кадастровой стоимости.

Структура баланса.

Актив:

- 1) Нематериальные активы – 40 тыс. руб.
- 2) Основные средства – 14238 тыс. руб.: увеличились по сравнению с 2021г. на 2465 тыс. руб. за счет выбытия, приобретения и амортизации ОС.
- 3) Отложенные налоговые активы – 872 тыс. руб.
- 4) Запасы – 17577 тыс. руб. уменьшились по сравнению с 2021г. на 2 955 тыс. руб.
- 5) Дебиторская задолженность – 8718 тыс. руб. уменьшилась по сравнению с 2021г. на 1014 тыс. руб.
- 6) Денежные средства 83333 тыс. руб. увеличились по сравнению с 2021г. на 17463 тыс. руб.

Пассив:

- 7) Уставный капитал – 10 тыс. руб. не изменился по сравнению с 2021г.
- 8) Переоценка внеоборотных активов - 15 тыс. руб. не изменился по сравнению с 2021г.
- 9) Добавочный капитал (без переоценки) - 161 тыс. руб. не изменился по сравнению с 2021г.
- 10) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 122054 тыс. руб. увеличилась по сравнению с 2021г. на 18016 тыс.руб.
- 11) Отложенные налоговые обязательства -1 158 тыс. руб. уменьшились по сравнению с 2021г. на 14 тыс. руб.
- 12) Кредиторская задолженность – 1417 тыс. руб. уменьшилась по сравнению с 2021г. на 1988 тыс. руб.
- Валюта баланса составляет 124 815 тыс. руб. увеличилась по сравнению с 2021г. на 16 014 тыс. руб.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг составила 116 201 тыс. руб. без НДС

В доходную часть входит:

1. Проценты к получению - 6584 тыс. руб.
2. Курсовые разницы при переоценки валюты за 2021г. – 573 тыс. руб.
3. Продажа ОС - 333 тыс.руб.

Чистые активы на 01.01.2023 составляют 122 240 тыс. руб.

Показатели налоговой нагрузки:

Общая рентабельность продаж – 31.1%

Налоговая нагрузка по ОСНО -9,9%

Нагрузка по налогу на прибыль, - 3,6%

Нагрузка по НДС - 6,4%

Директор



Мельников И.В.