

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО «ОТК-Томск»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная Текстильная Компания-Томск», юридический и фактический адрес: 634040, г. Томск, ул. Ивановского, 6В, стр. 1.

Дата государственной регистрации: 29 мая 2013 года.

ОГРН: 1137017011064.

ИНН: 7017331451.

КПП: 701701001.

Зарегистрировано в ИФНС России по г. Томску 29.05.2013 г. свидетельство 70 №001701920.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность за отчетный период составила 5 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 300 000 рублей.

Основными видами деятельности Общества является деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями (ОКВД 51.16.1, ОКВЭД2 46.16.1). Действуя на основании договора комиссии, предприятие осуществляет реализацию текстильной продукции (ткани, постельные и кухонные принадлежности, фурнитура) в г. Томске.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка является комиссионное вознаграждение. (ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации в 2023 году составили 4 687 170,00 руб. (без НДС):

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – 5 604 652 руб.;
- 2021 год – 5 161 560 руб.;
- 2022 год – 5 084 950 руб.;

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 (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году составили **4 528 272,79** руб:

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила

4 535 446,81 руб.

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 **7 174,02** руб. сложилась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения:

1. Временная разница в размере **7 174,02** руб. образовалась в связи с оценочными обязательствами по оплате отпусков.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили:

- 2020 год – **5 407 077,54** руб.;
- 2021 год – **5 136 460,43** руб.;
- 2022 год – **4 853 128,40** руб.;

Анализ приведенных показателей свидетельствует об уменьшении расходов, связанных с реализацией.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил **158 897,21** руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила **151 723,19** руб.

5. Проценты к уплате

Начисленные проценты по кредитам к уплате **52 560,01** руб.

Для целей налогового учета сумма составила **52 560,01** руб.

6. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила **40 810,62** руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **40 810,62** руб.

7. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила **103 184,82** руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **80 150,17** руб.

Возникшая разница 23 034,65 руб. в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

8. 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 **59 823,63** руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила **11 965,00** руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **8 792,60** руб. ($43963,00 * 20\%$).

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2023 года составляла **15 653,42** руб. В течение 2023 года произошло уменьшение ОНА на сумму **1 434,80** руб. На конец 2023 года ОНА составляет **14 218,62** руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее ПНО) составила в 2023 году **4 606,93** руб. ($23034,65 * 20\%$)

Текущий налог на прибыль организаций рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **11 965,00** руб. ($8792,60 - 1434,80 + 4606,93$) и соответствует данным налоговой декларации за 2023 год.

**Текущий налог на прибыль организаций = условный расход -+ Начисленные ОНА+ПНО.*

9. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2023 году составил **30 563,20** руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2023 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

- коммерческие,
- прочие.

10. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №01 от 09.01.2023 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится:

- *1 раз в год.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется **по средней себестоимости.**

- **Предприятием не создается резерв по сомнительным долгам.**

Выручка от выполнения работ отражается в учете по факту их оказания на дату подписания акта об оказании услуг

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

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).*

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются, оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала;
сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последний календарный год с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.
Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2023 году не создаются.

Генеральный директор

Голикова Ольга Алексеевна

 (подпись)

Главный бухгалтер

Кульчинская Анна Анатольевна

 (подпись)

