

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к бухгалтерскому балансу за 2023 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 2023 год составила 52 человек.

Уставный капитал – 10 000 руб.

Бухгалтерская отчетность сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные положения учетной политики.

На 2023 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.

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

ООО фирма «РБМ», являясь малым предприятием, приняло решение упрощенного способа ведения бухгалтерского учета согласно п.4 ст.6 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ, отразив своё решение в Учетной политике за 2022г., не применять нормы положений по бухгалтерскому учету с 01.01.2023г.:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Поэтому отказавшись от применения ПБУ 18/02 с 01.01.2023года. в бухгалтерской отчетности не отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Эти строки убрали из отчетности (п. 14 информации Минфина России № ПЗ-3/2015).

Отложенные оборотные активы на 31.12.2022г. составляли 872 447,85 руб., где (готовая продукция, сырье и материалы, комплектующие)

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022г. составляли 1157651,42 руб., где :

1. 607 651,42 (готовая продукция, сырье и материалы, комплектующие, необоротные активы) и
 2. ошибочно отнесенная сумма на Д сч 77 К сч 84 - 550000 руб. (ошибка непонятно откуда и срок ее до 2007г., записана как Доходы будущих периодов).
- Отсюда следует:

Д	К
84	09 - 872 447,85 руб.
77	84 - 607 651,42 руб.

Получился убыток :

84 09 - 264 796,43 руб.

550 000,00 руб. (ошибка –доходы будущих периодов), отнесли на сч 91 внереализационные доходы.

Структура баланса на 31.12.2023г.

Актив:

- 1) Нематериальные активы – 32 тыс. руб.
- 2) Основные средства – 14395 тыс. руб.: увеличились по сравнению с 2022г. на 157 тыс. руб. за счет: выбытия - 1511тыс.руб., приобретения - 3593 тыс.руб. и амортизации ОС - 3436 тыс.руб.
- 3) Отложенные налоговые активы – 0, уменьшилось за счет отказа от применения ПБУ 18/2 на 872 тыс. руб.
- 4) Запасы – 18224 тыс. руб. увеличились по сравнению с 2022г. на 647 тыс. руб.
- 5) Дебиторская задолженность – 20 176 тыс. руб. увеличилась по сравнению с 2022г. на 11458 тыс. руб.
- 6) Денежные средства 102047 тыс. руб. увеличились по сравнению с 2022г. на 18714 тыс. руб.

Пассив:

- 7) Уставный капитал – 10 тыс. руб. не изменился по сравнению с 2022г.
 - 8) Переоценка внеоборотных активов - 15 тыс. руб. не изменился по сравнению с 2022г.
 - 9) Добавочный капитал (без переоценки) - 161 тыс. руб. не изменился по сравнению с 2022г.
 - 10) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 151854 тыс. руб. увеличилась по сравнению с 2022г. на 29800 тыс.руб. Согласно Отчета о финансовых результатах стр. 2400 32065 тыс.руб. – 2000 тыс.руб.(дивиденды) – 265 тыс.руб. убыток возникший при отказе от применения ПБУ 18/2.
 - 11) Отложенные налоговые обязательства -0, уменьшилось за счет отказа от применения ПБУ 18/2 на 1 158 тыс. руб.
 - 12) Кредиторская задолженность – 2858 тыс. руб. увеличилась по сравнению с 2022г. на 1441 тыс. руб.
- Валюта баланса составляет 154 898 тыс. руб. увеличилась по сравнению с 2022г. на 30 083 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах за 2023г.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг составила 147 180 тыс. руб. без НДС

В доходную часть входит внереализационные доходы:

1. Проценты к получению - 8 117 тыс. руб.
2. Реализация ОС – 484 тыс. руб.
3. Курсовые разницы при переоценки валюты за 2022г. – 505 тыс. руб.
4. Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде - 550 тыс.руб.

В расходную часть входит:

1. Себестоимость продаж - 86 666 тыс.руб.
2. Коммерческие расходы - 1 873 тыс.руб.
3. Управленческие расходы - 26 659 тыс.руб.
4. Прочие отраженные в Декларации по налогу на прибыль лист 2 строка 040 в сумме 486 тыс.руб : 52 тыс.руб. (налог на имущество) + 273 тыс.руб. (услуги банка) + 161 тыс.руб. (курсовые разницы при переоценке валют)
5. Прочие расходы из прибыли предприятия в сумме 857 тыс.руб. (благотворительность, материальная помощь, по соглашению об урегулировании ущерба, экология, подарки, прочее).

Чистые активы на 01.01.2024 составляют 152 040 тыс. руб.

Показатели налоговой нагрузки:

Общая рентабельность продаж – 41.1%

Налоговая нагрузка по ОСНО -13,9%

Нагрузка по налогу на прибыль, - 5,2%

Нагрузка по НДС - 8,5%

Директор



Мельников И.В.