

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ

ЗА 2023 ГОД

ООО «ВЫШНЕВОЛОЦКИЙ МЕТАЛИСТ»

ИНН 6908005117 КПП 690801001

Введение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлена на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам (п.1, ст.3 Федерального Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», абз.2, п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России №43н от 06.07.1999 года).

В состав годовой бухгалтерской отчетности Общества входят все типовые формы (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66н, в редакции Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 года № 124н).

Пояснительная записка, которая дополняет и уточняет цифровую информацию, представленную в отчетных формах № 1, № 2, № 3, № 4, № 5 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение № 3 к приказу Минфина России от 01.07.2010 года № 66н), № 6, таблица № 2, декларация по налогу на прибыль организаций. Все формы заполнены после того, как все хозяйственные операции за 2023 год отражены в соответствии с правилами учета, инвентаризацией подтверждено наличие активов и финансовых обязательств организации, по синтетическим и аналитическим счетам сформированы обороты и сальдо по счетам отражают реальное финансовое состояние организации.

Общие сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Вышневолоцкий Металлист» (далее Общество) учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации Постановлением президиума Центрального правления Всероссийского общества слепых от 26.02.1998 года № 2-3/2. Общество является правопреемником прав и обязанностей Общества с ограниченной ответственностью «Вышневолоцкое учебно-производственное предприятие Всероссийского ордена Трудового Красного Знамени общества слепых». Единый государственный реестр юридических лиц № 34-а от 21.01.2008 года за основным

государственным регистрационным номером 1026901600175, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 21.01.2008 года серия 69 № 001485837. Расшифровка кодов ОК ТЭИ на основании информационного письма № 07-23-99/11 от 24.01.2008 года.

Единственным Учредителем и участником Общества является Общероссийская общественная организация инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых» (ВОС).

Юридический адрес ООО «Вышневолоцкий Металлист»: 171164 Тверская обл., г. Вышний Волочек, ул. Правды, дом № 27Б

Общество имеет самостоятельный баланс и расчетный счет.

Уставный капитал составляет 5500,0 тыс. рублей и представляет собой одну долю, вносимую Учредителем.

Высшим органом управления Общества является Центральное правление.

ООО «Вышневолоцкий Металлист» не имеет отношений с другими юридическими и физическими лицами – аффилированными лицами, в частности их контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, кроме ООО и ВОС, и не осуществляет с аффилированными лицами никаких сделок, предусмотренных в ПБУ 11/2000 и изменении на основании приказа Минфина РФ от 30.03.2001 года № 27н.

Событий после отчетной даты и условных факторов хозяйственной деятельности, которые произошли сейчас, а их последствия скажутся на деятельности Общества в будущем, не выявлено.

У предприятия отсутствуют дочерние и зависимые Общества, поэтому информация по сегментам (ПБУ 12/2000) отсутствует.

10 августа 2020 года предприятие внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, а так же предприятию присвоен статус «социальное».

Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной генеральным директором приказом № 183 от 30.12.2021 года.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется самостоятельно, возглавляется главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет компьютерную программу «1С Предприятие» версия 8.3. (ст. 10 ФЗ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ).

Лицом, ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций до 10 апреля 2023 года являлся генеральный директор В. В. Марков, с 11 апреля 2023 года генеральный директор Н. Р. Виноградова.

Лицом, ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в течение 2023 года являлась главный бухгалтер Н.П. Сорокина.

Бухгалтерский учет осуществлялся методом двойной записи в соответствии с Планом бухгалтерского учета, дополненными счетами и субсчетами для применения в ООО «Вышневолоцкий Металлист».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества, товарно-материальных ценностей, денежных обязательств и хозяйственных операций (ч. 3 ст. 11 ФЗ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется в копейках.

Периодом определения финансовых результатов Общества является конец отчетного периода.

Основные средства

С 01 января 2022 года Общество перешло на ФСБУ 6 и не применяет п. п. 48 и 49 Стандарта. В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, транспортные средства, приборы - сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100000 рублей, используемые в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды (пункт 4.5 ПБУ 6/01, ФСБУ 6).

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 года № 1 (пункт 20 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом (пункт 18 ПБУ 6/01).

Ежегодная переоценка основных средств не проводится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по основному виду деятельности отчетного периода (пункт 27 ПБУ 14/2007).

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В ноябре 2023 года, согласно распоряжения президента ВОС №1698 от 17.07.2023 года, были закуплены прессы кривошипные K2118 и K2122. Ввод в эксплуатацию в декабре 2023 года. Начисление амортизации будет производится с 01.01.2024 года.

Для улучшения условий труда и обеспечения безопасных условий труда инвалидов по зрению, занятых производством продукции был выполнен текущий ремонт помещения участка плавки вставок, согласно распоряжения президента ВОС №3030 от 07.12.2023 года. Также был произведен ремонт вентиляционной системы на участке гальваники в сентябре 2023 года согласно распоряжения президента №1535 от 28.06.2023 года.

Материально-производственные запасы

Отпуск и списание материально-производственных запасов (МЗП) производится по методу ФИФО.

Малоценные объекты основных средств со сроком службы менее 12 месяцев, стоимостью не более 100000 рублей за единицу, а так же книги, брошюры и т.п. издания, списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию (пункт 5 ПБУ 6/01).

Списание стоимости спецодежды и спец. обуви производится в момент ввода в эксплуатацию.

Списание стоимости штампов и спец. оснастки производится пропорционально объему выпущенной продукции (пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н).

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены, как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности исходя из цен, установленных договорами или контрактами между Обществом и покупателем (заказчиками) с учетом всех скидок (надбавок) представляемых Обществом.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

НДС

В соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации п. 3 подп. 2 гл. 21 ст. 149 Общество не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

Расчеты по налогу на прибыль

В 2023 году рассчитываются и отражаются в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от основного вида деятельности и прочих доходов. В целях признания доходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по основному виду деятельности и прочие расходы.

Оценочные обязательства

На 31 декабря 2023 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1021 тыс. рублей, количество неоплаченных дней отпуска — 520, срок исполнения — 2024 год.

Средства целевого финансирования

В 2023 году Обществу приказом №238 от 23.10.2023 года был предоставлен грант в форме субсидии из областного бюджета Тверской области, как социальному предприятию на финансовое обеспечение затрат, связанных с

реализацией проекта в сфере социального предпринимательства в сумме 500 тыс. рублей. Грант был использован в полном объеме и в установленные сроки на закупку сырья в декабре 2023 года.

Средства целевого финансирования, признаются по мере фактического получения денежных средств, их использования по назначению. Целевые средства полученные для пополнения оборотных средств отражаются в балансе во внереализационных доходах. В начислении налога на прибыль средства полученного гранта не участвуют (подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Финансово-хозяйственная деятельность

Целями деятельности ООО «Вышневолоцкий Металлист» являются: приобщение к труду инвалидов по зрению, создания для них рабочих мест, а так же расширение производства товаров и услуг.

Общество в 2024 году занималось выпуском электромонтажных изделий и низковольтной аппаратуры.

Продукция реализуется на рынках России и республики Беларусь.

Основные показатели

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2023 г.	2022 г.	Изменения
1	Выручка от продажи продукции, услуг	тыс. руб.	55031	30048	24983
2	Себестоимость продаж	тыс. руб.	34567	24197	10370
3	Прибыль-убыток от продаж	тыс. руб.	20464	5851	14613
4	Чистая прибыль	тыс. руб.	16222	5667	10555
5	Среднесписочная численность	чел.	32	31	1
6	Средняя зарплата на 1 работающего В т. ч. инвалида	руб.	40625 25007	32636 22618	7989 2389
7	Уставный капитал	тыс. руб.	5500	5500	

Оборотные активы увеличились на 21755 тыс. рублей. Остатки готовой продукции на складе увеличились на 414 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность общества по состоянию на 31.12.2023 года составила 1593 тыс. рублей, что по сравнению с прошлым годом увеличилась на 1528 тыс. рублей. Просроченной задолженности нет.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составила 15967 тыс. рублей. Получены авансы от покупателей в сумме 13256 тыс. рублей, что дает возможность хорошо начать новый производственный год. Просроченная кредиторская задолженность составила тыс. рублей.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности прилагается.

Социальные показатели

Численность работающих на 31.12.2023 года – 30 человек, в том числе инвалидов – 16 человек, что составляет 53,3 % занятости инвалидов к общей численности. Доля ФОТ инвалидов в общем ФОТ – 31,8 %.

№ п/п	Показатели	2023 год	2022 год	Изменения
1.	Среднесписочная численность работников (чел.)	32	31	1
2.	Затраты на оплату труда, сумма взносов (тыс. руб.)	15600	12141	3459

Сведения о собственном капитале предприятия

№ п/п	Показатели	на 31.12.2023	на 31.12.2022	Изменения
1.	Сумма чистых активов (тыс. руб.)	53057	30106	22951
2.	Уставный капитал (тыс. руб.)	5500	5500	0
3.	Резервный фонд (тыс. руб.)	642	642	0
5.	Добавочный капитал (тыс. руб.)	633	633	0

4.	Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток (тыс. руб.)	26286	10064	16222
----	---	-------	-------	-------

В целом работу Общества в 2023 году можно признать хорошей.

Получена чистая прибыль в сумме 16222 тыс. рублей, задолженности по налогам и сборам – нет, задолженности по заработной плате – нет, задолженности перед ВОС по платежам – нет.

Генеральный директор

Н. Р. Виноградова