Пояснительная записка к балансу
ООО «САМКОР»
За 2023 год

1. Сведение об обществе

1.1Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «САМКОР»

Дата государственной регистрации: 19.08.2011 г., ОГРН 1117154023601

1.2Юридический адрес: Российская Федерация: 125080,г.Москва,вн.тер.г.Муниципальный округ Сокол, ул.Волоколамское шоссе,д.1,стр.1,пом.4/2

1.3Фактический (почтовый) адрес: соответствует юридическому адресу.

1.4Организация имеет 2(два) обособленных подразделений

Юридический(почтовый адрес) обособленных подразделений:

г.Тула, ул. Николая Островского,д.76, поставлен на учет 01.02.2022 г

г.Тула,ул.Ф.Энгельса,д.12,поставлен на учет 13.09.2022 г

1.5 Уставный капитал предприятия составляет 500.000 рублей. Увеличение уставного капитала произошло за счет внесения дополнительного денежного вклада в размере 450.000 (четыреста пятьдесят тысяч) рублей, из которых 100.000(сто тысяч) рублей внес единственный участник Общества Мишункин Сергей Алексеевич и 350.000 (триста пятьдесят тысяч) рублей внес на основании заявления третьего лица от 22.11.2012 г. Благов Андрей Владимирович.

Доля в уставном капитале Общества Благова Андрея Владимировича составляет 51 % номинальной стоимостью 255 000 (двести пятьдесят пять тысяч) рублей. Доля участника Общества Мишункина Сергея Алексеевича 49 % номинальной стоимостью 245 000 (двести сорок пять тысяч) рублей. Сведения о количестве участников юридического лица: 2 (два) физических лица.

1.6Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

1.7 Основной вид деятельности:

Производство мебели - 31.0

Дополнительный вид экономической деятельности:

Распиловка и строгание древесины, пропитка древесины -16.10,16.10.9

Производство шпона, фанеры, плит, панелей – 16.21

Производство деревянных строительных конструкций, включая сборные, деревянные строения, и столярных изделий – 16.23

Производство стекла и изделий из стекла -23.1

Производство электрических ламп и осветительного оборудования-27.40

Торговля оптовая бытовой мебелью- 46.47.1

Торговля оптовая прочими бытовыми товарами-46.49

Торговля оптовая офисной мебелью-46.65
Торговля розничная мебелью и осветительными приборами-47.59
Торговля розничная мебелью в специализированных магазинах-47.59.1
Деятельность в области архитектуры-71.11.1
Деятельность в области дизайна- 74.10

2.Основные элементы учетной политики предприятия

2.1.Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.

2.1.3.Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.4.Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию, так же списывать в состав материальных расходов стоимость имущества , не являющегося амортизируемым, в течении более чем одного отчетного периода в порядке, установленном самостоятельно.

2.1.5.В учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2011 году внесено изменение по увеличению стоимости таких объектов с 20 000 рублей до 40 000 рублей (п.5 ПБУ6/01 от 30.03.01 № 26н ,ст256 НК РФ).

1) С 2016 г. лимит отнесения основных средств к амортизируемому имуществу в налоговом учете увеличился до 100 000 руб.

2)В бухгалтерском учете сырье и полуфабрикаты до 100 000 руб., приобретенные для изготовления продукции списываются единовременно.

2.1.6. Переоценка основных средств не производилась.

2.1.7.При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости .

С 1 января 2015 г. утратили силу нормы НК РФ, предусматривающие использование метода ЛИФО для определения размеров расходов в виде стоимости МПЗ, использованных в производственной деятельности, а также для определения размера расходов в виде стоимости проданных товаров. Соответствующие поправки внесены в п. 8 ст. 254 и пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ.

В бухгалтерском и налоговом учете сырье и полуфабрикаты до 100 000 руб., приобретенные для изготовления продукции списываются единовременно.

2.1.8.Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей. В данном периоде сомнительных долгов по задолженности, возникшей по договорам реализации, по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам не было.

2.1.9Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было

2.1.10 С 1 января 2015 г действует новый порядок налогового учета процентов по долговым обязательствам, Закон № 420-ФЗ от 08.03.2015 г № 32-ФЗ

Сумма процентов по выданным займам учредителю, согласно ставке процентов, прописанной в договоре займа входит во внереализационные доходы в бухгалтерском и налоговом учете.

Сумма процентов по полученным кредитам и займам, согласно ставки процентов, прописанной в кредитном договоре в бухгалтерском учете списывается в косвенные расходы полностью, в налоговом учете проценты списываются в прочие косвенные расходы по ставке рефинансирования , установленной ЦБ.

В бухгалтерском учете- 298 279,55

В налоговом учете – 541 442,22

Разница – 243 162,67

2.1.11.Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2023 году по сравнению с 2022 годом предусмотрено:

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Фирма определяет налоговую базу по НДС по начислению.

с 1 января 2015 г. появилось законное право самостоятельно выбирать, в каком квартале заявить "входной" НДС к вычету. Сделать это можно в любом квартале в течение трех лет с момента принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) - не позднее налогового периода, в котором истекает трехлетний срок, исчисляемый с момента принятия товаров к учету (Письмо Минфина России от 06.08.2015 N 03-07-11/45515). Новая норма, предусмотренная п. 1.1 ст. 172 НК РФ, дает право не только переносить вычеты на более поздние периоды, но и заявлять "входной" НДС к вычету по одному счету-фактуре частями в разных налоговых периодах в течение трех лет.

2.2.1.1 Налогообложение движимого имущества:

В 2023 ГОДУ объектом обложения налогом на имущество организаций является только недвижимое имущество. Неотделимые улучшения арендованного помещения в сумме - 2 748 305,37 рублей за минусом амортизации 2 748 305,37 руб. амортизированы.

В 2023 году Были приобретены основные средства:

Healthbox 3.0 Smartzone вент.установка (в компл. 5 клапанов, рамок-фланцев: d125-6 шт.,d80-1шт.) - 741 118,65 руб

ВАКУУМНО-МЕМБРАННЫЙ ПРЕСС VACUMAT MLK 2400- 495 000,00 руб

ИК-печь электрическая двухзонная ПА 92.210- 268 200,00 руб

Кондиционер Haier AS50S2SF2FA-B/1U50S2SJ3FA -111 166,67 руб

Машинка шлифовальная эксцентриковая с редуктором ROTEX FESTOOL RO 150 FEQ-Plus- 136 150,00 руб

Система аэрации Air 1354 компрессор Durr (Германия),датчик потока Bno (Италия),воздушный клапан Apac-100 614,42 руб

Станок с ЧПУ 17Д (2000*3000*1000/7,5 кВт АСИ/ПРСП/СтПК/АлСт-4 215 150,00 руб

ИТОГО-6 067 399,74 руб.

2.2.2.В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления.

2.2.3.Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1.

2.2.4.По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. Фирма не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей .

2.2.6.Фирма формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

2.2.7.Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

2.2.8.Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме в электронном виде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

3.1.Характеристика деятельности предприятия за отчетный год.

3.1.1. В 2023 году выручка от реализации товаров собственного производства составила - 176 0830276 (руб. без учета НДС),
выручка от реализации покупных товаров составила 296 365 999 (руб. ,без учета НДС) .

Всего выручка составила **472 449 275 руб.**

Прочие доходы:

Внереализационные доходы:	2 037 187
Курсовые разницы	42 257 756
Прибыль(убыток)прошлых лет	581 132
Списание задолженности	6 811725
Всего прочие доходы составили	**51 571 565 руб.**

ИТОГО ВЫРУЧКА по бух.учету с прочими доходами ЗА 2023 Г СОСТАВИЛА
524 020 840 РУБ

Доходы от реализации и внереализационные доходы по налоговой декларации по прибыли составили – **524 264 003** руб

Выручка по НДС за 2023 г составила :
1квартал – 120 742 888 руб

2квартал- 94 123 706 руб
3квартал- 176 515 771 руб
4 квартал- 81 066 910 руб
ИТОГО: 472 449 275 руб

Разница – 243 163 руб
Расшифровка разницы:
Внереализационные доходы:
Начисление % по займам выданным б/у-298 280
н/у-541 442

3.1.2 Валовая прибыль в бухгалтерском учете от реализации товаров и услуг в 2022 году составила **74 387** тыс.руб.
3.1.3 Себестоимость реализованных товаров в 2023 г. составила
398 062 тыс.руб.

2023 г.

1.Сырье и материалы	-	139 465 тыс. руб.
2.Товары	-	258 596 тыс. руб.
ИТОГО:		**398 062 тыс.руб**. в т.числе:
3.Затраты на оплату труда	-	7 561 тыс. руб.
4.Отчисления в фонды	-	2 283 тыс. руб.
5.Амортизация		4 435 тыс.руб.

Расшифровка строк по отчету о финансовых результатах :
1.строка 2330- Проценты к уплате- **105 000** руб
2.строка 2340- **51 571 565** руб. в т.числе:
Внереализационные доходы- 2 037 187 руб
Курсовые разницы- 42 257 756 руб
Списание задолженности- 6 811 725 руб
Прибыль(убыток) прошлых лет 581 132 руб

3.Строка 2350 **90 144 452** руб в т. числе:
Курсовые разницы 62 397 731 руб
Мат.затраты осн.пр-ва 4 825 402 руб
Прибыль(убыток) прошлых лет 2 982 257 руб
Прочие затраты 18 169 702 руб
Транспортный налог 72 360 руб
Отложенные расходы по курс. разницам 1 318 838 руб
4. строка 2460 (дивиденды начисленные учредителям) 9 500 000 руб

ИТОГО РАСХОДОВ в бухгалтерском учете 507 005 567 рублей

Расходы по декларации по налогу на прибыль за 2023 год составляют 470 561 907 руб

Разница - 36 443 660 руб

Себестоимость продукции,товара- 1 875 278 руб

Управленческие расходы- 6 157 руб

Курсовые разницы 27 892 616руб

Материальные затраты 4 825 402 руб

% по полученным займам 15 685 руб

Прочие затраты 3 075 000 руб

Отложенные расходы по курс.разницам 1 318 838 руб

Транспортный налог 72 360 руб

3.1.4 Бухгалтерская прибыль(убыток) по основным видам деятельности составила - **17 016 тыс.руб**

3.1.5 Налоговая прибыль составила ***-53 702 96*** рублей

Сумма исчисленного налога – 10 740 419 руб

Прочее(дивиденды, начисленные учредителям- 9 500 тыс.руб.

Совокупный финансовый результат периода- 3224 тыс.руб

Нематериальные активы – логотип и фирменный стиль компании патентные услуги -120 тыс.руб.

В целом на конец года балансовая стоимость нематериальных активов, учтенных на счете 04, амортизирована .

3.2.Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности составила- **80 236** тыс.руб в т.числе:

Расчеты с покупателями и заказчиками – 60 297 тыс.руб.

НДС по предоплатам и авансам выданным - 997 тыс.руб

Расчеты с поставщиками 13 334 тыс руб

НДС,прибыль 5 056 тыс.руб.

Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами - 2 546 тыс. руб.

3.3. Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила **210 576** тыс.рублей. в т. ч.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 132 165 тыс. руб.

Расчеты по авансам полученным 79 471тыс. руб.

По налогам и сборам (НДС,НДФЛ) 3 219 тыс. руб.

Расчеты с персоналом по оплате труда 1499 тыс руб

Расчеты по исполнительным документам 66 тыс.руб

НДС по авансам и предоплатам выданным **13245** тыс руб

Расчеты по соц.страхованию 6 263 тыс.руб.

Расчеты с дебеторами и кредиторами 1 131 тыс руб

Прочие налоги и сборы (экология) 7 тыс руб

4 Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За 2023г.
1	Среднесписочная числен.работников	34
2	Затраты на оплату труда	4 408 288 рублей
3	Расчеты по соц.страх. и обеспечению	29 388 рублей

5 .Сведения о собственном капитале

№ п/п	Показатель	На 31.12.2023г.
1	Уставный капитал	500.000 рублей

Генеральный директор: Шульгин Д.С.
Главный бухгалтер: Рябова Д.Е.