ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год

ООО «Полихимкомплект-М»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Полихимкомплект-М»,

юридический адрес : 119034, Москва г, Зубовский б-р, д.13, стр.1, пом. II, этаж 3 , комн.11

Дата государственной регистрации: 28 марта 2008 года.

ОГРН 1087746415624 ИНН 7706686144 КПП 770401001

Зарегистрировано в ИФНС России №4 по г. Москве 18.01.2011 г. свидетельство 77 №013441756.

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 34 человека.

Основными видами деятельности Общества является оптовая торговля химическими веществами.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор Жилич Станислав Владимирович является единственным участником Общества.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер уставного капитала Общества не менялся в течение 2023 года и на 31.12.2023 г. составляет **20 000** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка в 2023 году составила **1 857 383 тыс. руб. (без НДС):**

Выручка за прошлые отчетные периоды составила (без НДС):

- 2022 год – 1 575 643 тыс. руб.
- 2021 год – 1 818 867 тыс. руб.
- 2020 год – 1 160 021 тыс. руб.;
- 2019 год – 961 372 тыс. руб.;

В налоговом учете доходы от реализации в 2023 г. также составили 1 857 383 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие 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 «Расходы организации»). Учет расходов по заготовке и доставке товаров до склада (транспортные расходы) по отдельным договорам и счетам включаются в состав издержек обращения пропорционально реализованной продукции.

(транспортные расходы) по отдельным договорам и счетам включаются в состав издержек обращения пропорционально реализованной продукции.

Расходы, связанные с реализацией, в 2023 году составили 1 603 673 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила 1 605 277 тыс. руб.

Возникшая разница в учете расходов, связанных с реализацией товаров для целей бухгалтерского и налогового учета, образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1 604 тыс. руб. образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов основных средств, суммы транспортного налога и прочих косвенных расходов, учитываемых в БУ по дебету счета 91.02 «Внереализационные расходы».

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили :

- 2022 год – 1 345 365 тыс.руб.;
- 2021 год – 1 720 984 тыс.руб.;
- 2020 год – 1 092 498 тыс.руб.;
- 2019 год – 926 296 тыс.руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2023 году составил **253 710 тыс.** руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от продаж составила **252 106** тыс. руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2023 году составила **38 180 тыс.** руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов также составила **25 064 тыс.** руб. Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ изменен порядок признания курсовых разниц, возникающих при переоценке требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Возникшая разница объясняется тем, что с 01.01.2022 положительные курсовые разницы признаются в доходах только при погашении задолженности (пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК).

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2023 году составила **51 764 тыс. руб**.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила **39 833** тыс. руб.

Возникшая разница в сумме **11 931** тыс. руб. в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

- 11 931 тыс. руб. – это не принимаемые для налогообложения расходы (услуги непроизводственного назначения, непокрытая дебиторская задолженность, а также курсовые разницы, возникающих при переоценке требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, которые с 01.01.2023 года признаются в расходах только при погашении задолженности (пп. 6.1 п.7 ст. 272 НК).

7. 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 2023 году в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 237 336 936 руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год составила 47 467 387 руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2023 году, составил 192 659 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.
Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № 28 от 31 декабря 2016 г.

Первоначальная стоимость основных средств (ОС) Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

В бухучете актив признается основным средством, если его стоимость свыше 40 000 рублей. В налоговом учете стоимость приобретения основных средств – более 100 000 рублей (п. 5 ПБУ 6/01, п. 1 ст. 256 НК РФ). Если же срок использования актива менее 12 месяцев, независимо от его стоимости, то его отражают на счете 10 «Материалы» и списывают на затраты сразу после передачи их 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 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средневзвешенной себестоимости приобретения.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создавались.

К прямым расходам, связанным с реализацией покупных товаров относятся: себестоимость товаров и расходы по заготовке и доставке товаров до склада (транспортные расходы), которые включаются в расходы пропорционально реализованной продукции.

Коммерческие 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).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе 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 и платежей в 2023 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

Генеральный директор
Жилич С.В. _____ (подпись)