



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год ООО «РОСЧЕРК СЛАВЫ»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «РОСЧЕРК СЛАВЫ» (ООО «Росслав»), юридический и фактический адрес: 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Ермолова, д.14.

Дата государственной регистрации: 30.06.2006 года.

ОГРН 1062632026753.

ИНН 2632081671

КПП 263201001

Зарегистрировано в ИФНС по г. Пятигорску Ставропольского края 30.06.2006 г. свидетельство серия 26 № 002707491.

Основным видом деятельности Общества является обработка металлов и нанесение покрытий на металлы код по ОКВЭД 25.61

Обществом создан филиал на основании решения № 06 от 11.05.2011 г. Филиал имеет следующее наименование: «Филиал ООО «Росслав» в Краснодарском крае и расположен по адресу: Краснодарский край, Динской район, ст. Динская, ул. Железнодорожная, д. 261/1. Филиал состоит на учете по месту своего нахождения в инспекции ФНС России по Динскому району Краснодарского края, присвоен КПП 233043001. Филиал Общества осуществляет свою деятельность на основании Положения о филиале, утвержденного решением единственного участника Общества № 06 от 11.05.2011 г. Филиал наделяется имуществом Обществом, не является собственником переданного ему имущества, не имеет самостоятельного баланса. Данные баланса Филиала включаются в общий баланс ООО «Росслав». Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 55 человек.

В 2011 году изменился Устав предприятия в связи со вступлением в состав участников ООО «Росслав» Общества с ограниченной ответственностью «Босфор». После фактического внесения вклада в полном объеме ООО «Босфор» в размере 17 587 000,00 руб. доля ООО «Босфор» составила 99,944% в уставном капитале ООО «Росслав», а доля ООО «Оверон» составила 0,056% в размере 10 000,00 руб.

22.11.2016 г. Протоколом № 04 внеочередного совместного общего собрания участников ООО «Росслав» и ООО «ЭкоМаркет» было принято решение изменить полное наименование на Общество с ограниченной ответственностью «Росчерк Славы», утвердить передаточный акт между Основным (ООО «Росслав» и Присоединяемым (ООО «ЭкоМаркет») обществами по состоянию на 22.11.2016 г., принять новый Устав № 3.

В связи с присоединением ООО «ЭкоМаркет» к ООО «Росслав» увеличился уставный капитал Основного общества, появилось два новых участника и изменилось соотношение долей участников основного общества, а именно: доля ООО «Босфор» составляет 99,8864% в уставном капитале ООО «Росслав» номинальная стоимость 17 587 000,00 руб., доля ООО «Оверон» составляет 0,0568% номинальная стоимость 10 000,00 руб., доля Черноусова Сергея Федоровича 0,0284% номинальная стоимость 5 000,00 руб., доля Шопена Александра Анатольевича 0,0284% номинальная стоимость 5 000,00 руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал Общества составляет 17 607 000,00 руб.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении

всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы ООО «Рослав» в 2023 году составили 947 603 780,15 руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА

Доходов от всех видов деятельности ООО «Рослав» по БУ и НУ
За 2023 год

Счет бух. Учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет		Разница Б/У Н/У
		Оборот (с НДС) за 2023 г (руб.)	Сумма НДС за 2023 г. (Руб.)	Оборот (без НДС) за 2023 г. (руб.)	№ строки Ф. 2	Оборот (без НДС)	№ строк и декларации Приложения 1 к листу 02	
90.1.1	Выручка от продажи готовой продукции	889227859,09	148204643,19	741023215,91	2110	741023215,91	011	0
90.1.1	Выручка от реализации покупных товаров	215376728,05	35896121,34	179480606,71	2110	179480606,71	012	0
90.01.1	Выручка от оказания услуг (нанесения покрытий на металлы)	26001198,25	4333533,04	21667665,21	2110	21667665,21	011	0
91.01	Выручка от реализации и прочего имущества	4508994,63	751499,10	3757495,53	2340	3757495,53	014	0
91.01	Прочие доходы	1674796,79	0	1674796,79	2340	2081215	100	-406418,21
ИТОГО выручка (и прочие доходы в части выручки от реализации прочего имущества)		1136789576,81	189185796,67	947603780,15	2110, 2340	948010198,36	040,100	-406418,21

Разница в доходах НУ и БУ возникла из-за заключенных договоров с поставщиками в У.Е. по отсрочке платежа.

В бухгалтерском учете момент возникновения курсовой разницы и правила ее отражения оговорены в ПБУ 3/2006. В соответствии с пунктом 3, она формируется на день оплаты или отчетную дату данного периода. Базой для сравнения является рублевое выражение средств (обязательства) по курсу ЦБ:

на дату их принятия к бухгалтерскому учету, если это произошло в том же отчетном периоде; на отчетную дату предыдущего периода.

Таким образом, валютный актив или обязательство после принятия к бухучету нужно переоценить на дату оплаты либо на последний день месяца.

В 2022 году начал действовать особый временный порядок учета положительной курсовой разницы по валютным требованиям и обязательствам. Включать ее в налоговый учет в доходы нужно только на дату прекращения или исполнения этих требований (обязательств). Ежемесячно учитывать в доходах положительную курсовую разницу не нужно. Поэтому, возникла временная разница в 2022 году, закрыта в 2023 г. при погашении задолженности Поставщику.

В налоговом учете доходы составляют 948 010 198,36 руб. Доходы от реализации за предыдущие три года составили (без НДС):

2020 год – 408 699 827,37

2021 год – 580 464 705,80

2022 год – 731 566 985,30

Анализ приведенных показателей свидетельствует о стабильности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, доходы за три года выросли в два раза.

3. Расходы, связанные с реализацией:

Управленческие расходы - это общехозяйственные расходы организации, которые отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Это затраты, связанные с оплатой труда административного персонала, с расходами на их командировки, с подготовкой и переподготовкой кадров, охраной предприятия, амортизацией офисного оборудования и т.д. Базой распределения является выручка от продаж. Расходы распределяются по всем видам номенклатуры, включая товары.

Затраты по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) включает расходы на изготовление и реализацию продукции, приобретение и продажу товаров, а также затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, которые отражаются на счетах 20, 23, 41, 43 и т.п.

Расходы, по текущей деятельности в 2023 году составили 903 354 482,07 руб.

РАСШИФРОВКА

Расходов по основным видам деятельности ООО «Рослав» по БУ и НУ
За 2023 год

Счет бух. Учета	Расходы по основным видам деятельности	Себестоимость продаж по основным видам деятельности БУ		Налоговый учет		Разница Б/У и Н/У
		Оборот (без НДС) за 2023 год	№ строк и ф.2	Оборот (без НДС) за 2023 год	№ строки деклар. (приложения 2 к листу 02)	
90.2, 91.02, 90.08	Всего себестоимость продаж, управленческие и прочие расходы	903354482,07	2120, 2220, 2330, 2350	900063272,19	010+020+060+200+040+041	3291209,88
90.2	Сырье и материалы	604353641,62	2120	604356148,82	010	-2507,24
90.2	Стоимость реализованных покупных товаров	173201080,85	2120	173201080,85	020	0

90.2	Амортизация производственных ОС	1074347,91	2120	1080300,31	010	-5952,40(из-за модернизации ОС)
90.2	Зар. плата и страховые взносы	26649891,62	2120	26649891,62	010	0
90.2	аренда производственного помещения	15773244,07	2120	15773244,07	010	0
90.02	Тара и тарные материалы	10229528,70	2120	10229528,70	010	0
90.02	Топливо	1812102,65	2120	1812102,65	010	0
90.02	Спец. Оснастка и инструмент	6608042,34	2120	6608042,34	010	0
90.02	Те. Ремонт производственного здания	172207,21	2120	172207,21	010	0
90.02	Тек. Ремонт автотранспорта, вкл. автошины	747392,56	2120	747392,56	010	0
90.02	Тек. Ремонт оборудования	3043433,14	2120	3043433,14	010	0
90.02	Спец. Одежда и средства защиты	379630,23	2120	379630,23	010	0
90.02	Хим препараты	4154104,96	2120	4154104,96	010	0
90.02	Транспортный налог и платные дороги, Платон	324996,96	2120	324996,96	010	0
90.02	Охрана труда и техника безопасности	43470,00	2120	43470,00	010	0
90.02	Расходные материалы	538178,11	2120	538178,11	010	0
90.02	Страхование обязательное	12345,81	2120	12345,81	010	0
90.02	Резерв на оплату отпуска сотрудникам пр-ва	1659483,05	2120	0	-	1659483,05
91.02	Реализация прочего имущества	3319785,43	2350	3319785,43	060	0
91.02	Проценты по займам	87747,96	2330	87747,96	201	0
91.02	Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения	109804,17	2350	0	-	109804,17

	(экологический сбор, сдача ТМЦ в металлолом, расходования по акту сверки)					
91.02	Услуги банка	89683,09	2350	89683,09	200	0
91.02	Прочие внебюджетные расходы (бонус покупателю, ГП, списание дебиторской зад-ти)	10873674,28	2350	10873674,28	200	0
90.08	Резерв на оплату отпуска персонала	1530382,26	2220	0	040	1530382,26
90.08	амортизация	67514,06	2220	67514,06	040	0
90.08	Сертификация и лицензирование	172860,00	2220	172860,00	040	0
90.08	Аренда, коммунальные платежи	456246,48	2220	456246,48	040	0
90.08	з/п и страховые взносы	27664465,20	2220	27664465,20	040	0
90.08	Охрана объектов	146625,00	2220	146625,00	040	0
90.08	Инвентарь и хоз. Товары, мебель, инструменты, техперевооружение, расходные материалы, канц товары	799601,61	2220	799601,61	040	0
90.08	Программное обеспечение	105431,99	2220	105431,99	040	0
90.08	Канцелярские принадлежности	177303,86	2220	177303,86	040	0
90.08	Информационно-вычислит. Обслуживание (1с Гарант), Ремонтно-эксплуатационные нужды (тонеры, картриджи, ремонт оргтехники)	172914,99	2220	172914,99	040	0
90.08	Компенсационные выплаты за работу в пути	132775,00	2220	132775,00	040	0
90.08	Охрана труда и ТБ	268092,97	2220	268092,97	040	0
90.08	Спец. Оснастка и инструмент	92217,19	2220	92217,19	040	0
	Спец одежда и средства защиты					0
90.08.	Тек ремонт и обслуживание здания	42774,18	2220	42774,18	040	0
90.08	Экологические платежи и услуги	105886,90	2220	105886,90	040	0
90.08	Услуги по управлению	5114438,21	2220	5114438,21	040	0
90.08	Услуги стороннего транспорта, тара	783792,84	2220	783792,84	040	0
90.08	Услуги рекламы	24430,91	2220	24430,91	040	0
90.08	топливо	121880,38	2220	121880,38	040	0
90.08	Прочие управленческие расходы	117031,32	2220	117031,32	040	0

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, управленческих и внереализационных расходов составила 900 063 272,19 руб.

Возникшая разница в учете производственных (прямых) и прочих (внереализационных) 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 109804,17 руб. – это постоянные разницы, состоящие из расходов, не принимаемых для НУ, таких как экологический сбор, расхождение с актом сверки с поставщиком, сдача неликвидных ТМЦ в лом с истекшим сроком годности, либо бракованных и т.п. не уменьшающие прибыль в соответствии с действующим законодательством расходы. И временных разниц:

- ООО «Росслав» с 2024 г. начисляет в БУ резерв на оплату отпускных-возникшая ВР в сумме 3189865,31 руб. отражена в бух отчетности в 2023 году.

- при начислении амортизации, появившейся в результате модернизации ОС (отрезного станка) в сумме 5902,40 руб.

4. Финансовый результат, полученный от деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученная от деятельности в 2023 году составила 44 249 298,08 руб. (44 248 тыс. руб. строка 2300 Ф2).

Для целей налогового прибыль в 2023 г. составляет 47 946 926,17 руб. (строка 100 листа 02 декларации).

Данные показатели свидетельствуют не только о стабильности работы компании, но и о значительном росте компании в целом.

5. 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 47 946 926,17 руб. Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20 %. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 год равна 9 589 385,23 руб.

Сумма условного дохода и расхода, отраженных в бухгалтерском учете по счетам 99.02.1 и 99.02.2 составили 8 849 859,62 (44 249 298,08 руб.*20%).

Отложенные налоговые активы/обязательства (с временных разниц 20%), отраженных в бухгалтерском учете:

- по счету 77 субконто основные ср-ва и материалы составляют 1691,93 руб. (5952,40 *20%+2507,24*20%);

- по счету 77 в части погашенной положительной курсовой разницы с суммы в доходах 406418,21*20%=81 283,64 руб.

- по счету 09 по резерву на отпуск, сформированному только в бух учете 637973,06 руб. (3189865,31*20%)

Сумма постоянных налоговых обязательств (постоянных разниц 20 %), отраженных в бухгалтерском учете по счетам 99.02.3 составляет 21 960,83 руб. (109804,17*20%).

Налог на прибыль составил: 8 849 859,62 + 21 960,83 + 637 973,06+81 283,64 - 1 691,93= 9 589 385,22 руб.

Отложенный налог итого (по ВР на 77 и 09 счетах) 637973,09+79591,54=717 564,63 руб.

Чистая прибыль за 2023 год составляет: 44 249 298,08-9 589 385,23+717 564,63= 35 377 тыс. руб. (срока 2400 Ф2)

Расчеты по налогу на прибыль

	Кор. счет	За текущий год
		Итог гр.10(Всего по видам деятельности, не облагаемым ЕНВД) * 0,2
1	2	3
Условный расход по налогу на прибыль	99.02.1	9 321 354,38
Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2	-471 498,33
Постоянные налоговые расходы (+), доходы (-)	99.02.3	21 960,84
Отложенные налоговые обязательства	77	79 591,54
Прочие прибыли и убытки	99.09	0,48
Отложенные налоговые активы кроме убытков текущего периода	09	637 973,09
Налог на прибыль		9 589 382,00

ООО «Росслав» по показателям выручки подлежит обязательному аудиту и с 01.01.2024 применяет ФСБУ 6/2020 в полном объеме. До указанного периода ООО «Росслав» имело право перейти на учет ФСБУ 6/2020 перспективно, а в связи с утратой права на упрощенный бухучет по итогам года произведены корректировки по пересчету в межрасчетный период.

Бухгалтерская отчетность за 2023 не подлежит исправлению в связи с операциями по альтернативному переходу на ФСБУ 6, которые проводятся нами 31.12.2023 г. Операции по переходу меняют входящее сальдо на 31.12.2023 только в БФО за 2024.

Конечное сальдо Баланса за 2023 на 31.12.2023 не совпадет с начальным сальдо Баланса за 2024 на 31.12.2023 по строкам, в которых отражаются положения переходного периода на новые ФСБУ.

Все операции по переходу на ФСБУ 6 в программе 1С, являются операциями межотчетного периода и не влияют на сдачу Бухгалтерской отчетности за 2023 год.

В балансе за 2023 остатки отражаются без учета перехода на ФСБУ 6. После корректировки балансовой стоимости ОС остатки в Бухгалтерском балансе за 2024 в виде входящего сальдо На 31 декабря 2023 г. будут изменены в строках: 1150 «Основные средства», 1180 «Отложенные налоговые активы», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

На балансе ООО «Росслав» состоят нематериальные активы (собственные товарные знаки) стоимостью до 100 тыс. руб. и с 01.01.2024 г. в связи со вступлением ФСБУ 14/2022 следует списать балансовую стоимость товарных знаков и отразить возникновение отложенного налогового актива. Для налогового учета изменений нет.

Все операции по переходу на ФСБУ 14 в программе 1С, являются операциями межотчетного периода и не влияют на сдачу Бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Исполнительный директор

Главный бухгалтер

Янчишин Я.В.

Грибова М.В.