

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2023 год
Общество с Ограниченной Ответственностью «САТУРН-К»

ООО «САТУРН-К» зарегистрировано Гатчинским городским территориальным отделением Учреждения Юстиции Ленинградской областной Регистрационной палаты 08.04.2002 года.

Единственным учредителем Общества является физическое лицо (гражданин Израиля). Единоличный исполнительный орган ООО «САТУРН-К»: Генеральный директор Киселев Вячеслав Юрьевич.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет 20тыс.руб. (оплачено 100%). Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая мясом и мясными продуктами .

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023г. составила 8 человек.

У организации зарегистрировано одно обособленное подразделение – “Склад” в Красногвардейском районе (состоит на учете в МИ ФНС N 21 по г.Санкт-Петербургу).

Согласно договора аренды помещения с ИП Гордишевская О.С, офис Общества находится по юридическому адресу организации: г.Санкт-Петербург Смольный пр-т д.6 лит.А пом.1Н. Офис арендован по коммерческим ценам, сумма арендной платы за 2023год составила 7949тыс.руб.

Организация работает в рамках договоров купли-продажи, так же заключены контракты с импортерами на ввоз импортного товара (мясосырья и мясопродуктов) из-за границы. Поставленный товар после прохождения таможенной очистки доставляется на склад организации или непосредственно покупателям с привлечением сторонней транспортной компании.

Для ускорения сбыта товара и увеличения объема продаж организацией заключен договор с индивидуальным предпринимателем для проведения действий по продажам мясосырья, по поиску новых покупателей и расширения рынка продаж.

Вознаграждение учредителю в 2023г. не выплачивалось.

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

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил и требований бухгалтерского учета и отчетности.

Нереальной к взысканию задолженности организация не имеет.

В 2023г. на пополнение оборотных средств и в связи с колебанием курса рубля к доллару США и юаням, для оплаты производителям мясосырья по внешнеэкономическим контрактам, ООО «САТУРН-К» вынужденно брала процентные займы:

1. ООО«ФОРТУНА» под 7% на сумму 5200 тыс.руб.Займ и проценты полностью погашены.
2. ООО «НИМФА ПЛЮС» под 7,0% на сумму 52800 тыс.руб. Займ и проценты полностью погашены.

Кредиторская задолженность организации по займам на 31.12.2023г. отсутствует.

Расходы ООО «САТУРН-К» подразделялись на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимались к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете ООО «САТУРН-К» организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен организацией самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Выручка по реализации товара (стр. 2110 Формы № 2)-	2164904 тыс.руб
Себестоимость продаж (стр.2120 Формы №2) в т.ч:	
Стоимость реализованных покупных товаров	1806017тыс.руб
Транспортные расходы по доставке товара	5314 тыс.руб.
Расходы на упаковку товара	1813 тыс.руб.
Итого:	1813144 тыс.руб.
Коммерческие расходы (стр.2210 Формы №2) в т.ч.:	
Заработная плата персонала-	1251 тыс.руб.
Начисления на з/плату -	321 тыс.руб.
Возмещаемые расходы Агента -	363 тыс.руб.
Услуги таможенного брокера -	1217тыс.руб.
Расходы на ветеринарные услуги -	1076 тыс.руб.
Лабораторные исследования -	158 тыс.руб.
Вознаграждение за продажу/продвижение товара -	153393 тыс.руб.
Вознаграждение экспедитора -	433 тыс.руб.
Таможенный досмотр -	2028 тыс.руб.
Страхование товара -	114 тыс.руб.
Расходы по экспедированию в порту -	54119 тыс.руб.
Перевозка контейнеров -	17713 тыс.руб.
Хранение груза в порту -	10628 тыс.руб.
Складское хранение товара -	13045 тыс.руб.
Документальное оформление в порту	768 тыс.руб.
Оформление вет. сертификата и погран. ветеринарный контроль в порту	1045 тыс.руб.
Прочие расходы	107 тыс.руб.
Итого:	257779 тыс.руб.
Управленческие расходы (стр.2220 Формы №2) в т.ч:	
Заработная плата персонала-	2357 тыс.руб.
Начисления на з/плату –	587 тыс.руб.
Расходы на интернет-отчет-	23 тыс.руб.
Расходы на аренду офиса-	7949 тыс.руб.
Расходы на охрану офиса	21 тыс.руб.
Расходы на канц./хоз.товары/аренду кулера	17 тыс.руб.
Расходы на услуги связи	129 тыс.руб.
Расходы на оргтехнику-	89 тыс.руб.
Итого	11172 тыс.руб.
Проценты к получению (стр.2320 Формы 2)	
Проценты банка на остаток средств на р/счете	12783 тыс.руб.
Проценты к уплате (стр.2330 Формы 2)	
Проценты по процентному займу от коммерческой организации	2431тыс.руб.
Прочие доходы (стр. 2340 Формы №2) в т.ч:	
Возврат таможенных платежей	859 тыс.руб.
Скидка импортера на товар-	7829 тыс.руб.
Положительная курсовая разница	161253 тыс.руб.
Прочие доходы	2806 тыс.руб.
Итого:	172747тыс.руб.

Прочие расходы (стр. 2350 Формы №2) в т.ч:

РКО банка -	4784 тыс.руб.
Отрицательная курсовая разница	84624тыс.руб.
Юридические услуги (судебная экспертиза)	75 тыс.руб.
Расходы, не учитываемые в НУ-	4399 тыс.руб.
Прочие расходы(госпошлина за лицензии)	131 тыс.руб.
Итого:	94013 тыс.руб.

Налог на прибыль (стр. 2410 Формы №2) **38595 тыс.руб.**

По итогам работы организация получила чистую прибыль за 2023 год в сумме **133317 тыс. руб.**, которая показана в Форме № 2 (стр.2400).

По налоговому учету получена прибыль в сумме **192885 тыс.руб.**, которая отражена в декларации по налогу на прибыль за 2023 год.

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом составляет **20991 тыс.руб.** в т.ч:

Положительная КР по не исполненным обязательствам	- 7240 тыс.руб
Отрицательная КР по не исполненным обязательствам	32266тыс.руб
Расходы не принимаемые в НУ	4399 тыс.руб
Расходы и доходы принимаемые в НУ	
Корректировка транспортных расходов на ост-к товара	-258 тыс.руб
Положительная КР по исполненным обязательствам	+5479 тыс.руб
Отрицательная КР по исполненным обязательствам	- 13655тыс.руб

Дополнительно поясняем по расхождению показателей доходов от реализации товаров (работ, услуг) по налоговой декларации по налогу на прибыль и по налоговой декларации налога на добавленную стоимость (за 2023 год).В декларации по НДС не учитываются внереализационные доходы в сумме 183768207,56 руб.,которые включают в себя следующее:

1. В 2023г. наша организация работает по импортным контрактам на ввоз на территорию Российской Федерации мяса и мясопродуктов, оплачивая поставки товара авансовыми платежами в долларах США и китайских юанях.После полного или частичного погашения обязательств положительные курсовые разницы включаются во внереализационные доходы по налогу на прибыль и отражена в строке 100 приложения 1 к листу 02 в сумме 170985439,71руб.Таким образом,налоговая база по налогу на прибыль и по НДС различается на суммы курсовых разниц,так как в декларации по НДС эти суммы не отражаются.

2.Проценты к получению на остаток денежных средств на счету 12782767,85руб. отражены в строке 100 приложения 1 к листу 02.В налоговую базу по НДС эта сумма не попадает.

Дополнительно поясняем по расхождению показателей доходов от реализации товаров (работ, услуг) по налоговым декларациям по налогу на прибыль и по налогу на добавленную стоимость (за 2023 год):

В 2023г. нам был возвращен товар от покупателей на сумму 650248,95 руб., в т.ч. НДС 59113,54 руб., который был ранее реализован данным покупателям. При возврате покупатель выписывали нам накладные на возврат, а ООО «САТУРН-К» выставяло корректировочные счета-фактуры, которые были зарегистрированы в книге покупок. Сумму НДС мы вправе принять к вычету в соответствии с п.4 ст.172 НК РФ, что и было сделано. Данный вычет был отражен по строке 120 раздела 3 деклараций по НДС.

В результате произведенных корректировок выручка, отраженная по строке 010 листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль была уменьшена на сумму возврата от покупателей – 650249 руб. (2382044159 – 2381393910). Операция по возврату товара от покупателя не является выручкой для целей исчисления НДС и не отражается по строке 010 раздела 3 декларации по НДС.

На основании изложенного возникло расхождение показателей доходов от реализации товаров (работ, услуг) по налоговой декларации по налогу на прибыль и доходов от реализации товаров по налогу на добавленную стоимость в сумме 650249 руб. Данное расхождение не привело к искажению финансового результата, а также не привело к искажению суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей к уплате в бюджет.

Генеральный директор



Киселев В.Ю