ООО "Фирма Унитрон"
440008, Россия, г. Пенза, ул. Горная, 3А, Литер 3,офис 1
Тел. : (8412) 54-17-76, 68-66-66. Факс: (8412) 54-16-24
www.utr.ru, e-mail: unitron@utr.ru
ИНН / КПП: 5836611040 / 583601001

06 мая 2024г. № 21
на № от

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БАЛАНСУ за 2023 год

Общие сведения.

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Фирма Унитрон»; Сокращённое наименование: ООО «Фирма Унитрон»
Наименование предприятия на иностранном языке: UNITRON LTD;
ИНН / КПП: 5836611040 / 583601001, ОГРН 1025801357460;
Дата начала хозяйственной деятельности 24.11.1994г., дата регистрации 24.09.1998г. в Администрации Ленинского района г. Пензы; Уставный капитал: 10 000 рублей;
Основной вид деятельности предприятия - оптовая торговля прочими пищевыми продуктами;
Местонахождение: 440008 , г. Пенза, ул. Горная, 3А. литер 3, офис 1.

Информация об органах управления.

Единственный участник – Булаткин Николай Борисович. Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган – Директор (бенефициар).
Расходы на оплату труда основного управленческого персонала составили 1 081 675 рублей.

Информация об аудиторе Общества.

Аудитором Общества является ООО «Выбор» ИНН/КПП 5836630830/583601001 ОГРН 1085836002075.

Основные элементы учетной политики предприятия

При ведении бухгалтерского учета общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н и другими действующими положениями по бухгалтерскому учёту. Бухгалтерская отчётность ООО «Фирма Унитрон» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Оценка имущества.

Имущество, обязательства и другие факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций ведётся в рублях с копейками, без округления.
Оценка имущества осуществляется:
приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку имущества,
полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования имущества,
произведенного самим предприятием - по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества).

Активы, обязательства и операции в иностранной валюте.

Записи в бухгалтерском учёте по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производились в рублях, в суммах, определяемых путем перерасчёта иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течении года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, отражены в составе прочих расходов и доходов.

Инвентаризация имуществ и обязательств.

Инвентаризация имуществ и обязательств осуществлялась на основании Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с изменениями и дополнениями).

Основные средства.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, свыше 100 000 рублей, используемые в хозяйственной деятельности Общества, при использовании которых Общество намерено получить экономические выгоды.
В отношении учета основных средств, применялись нормы в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.
Основное средство учитывается в составе материально-производственных запасов, если его стоимость не превышает 100 000 руб. (основание п. 4 ФСБУ 6/2020).
Основные средства принимались к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств формировалась в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, в зависимости от способа поступления основных средств.
При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывалась из всех фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, пригодного для эксплуатации.
Амортизация объектов основных средств начислялась линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Определение срока полезного использования объектов основных средств производилась Обществом самостоятельно на основании «Классификации основных средств. включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года (в редакции от 12.09.2008 года). Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Нематериальные активы.

В отношении учета нематериальных активов применялись нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27декабря 2007 г. № 153н.

Оценка нематериальных активов определялась в сумме фактических расходов на приобретение. Стоимость объектов нематериальных активов погашалась путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования - линейным способом.

Учет МПЗ

Учет процесса приобретения, заготовления, отпуска в производство, реализации и другом выбытии материально-производственных запасов, их оценка в БУ и НУ осуществляется по стоимости единицы приобретения товара (без учета НДС) (п. 9 ФСУ 5/2019), согласно первичным документам поставщика.

Признание доходов и расходов.

Доходы отражались по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами. Расходы отражаются по методу начисления в

Расчёты по налогу на прибыль

Налог на прибыль уплачивалась ежемесячно в виде авансовых платежей равных 1/3 фактически уплаченного налога на прибыль в предыдущем квартале.
При отрицательной сумме ежемесячного авансового платежа или равной нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществлялись.

Чистая прибыль и её распределение

На момент подписания бухгалтерской отчетности ООО «Фирма Унитрон» за 2023 год (она утверждена единственным учредителем), решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Общества после налогообложения, не принято.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

В бухгалтерском балансе отражена долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность т.к. срок получения и погашения задолженности носит плановый характер и соответствует условиям договоров с контрагентами, а также срокам расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Отложенные налоги.

Текущий налог на прибыль в бухгалтерской отчетности отражается на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.
Прибыль отчетного периода скорректирована на сумму отложенного налогового актива и обязательства, которое возникает от разницы признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Финансово-хозяйственные показатели фирмы.

№ п/п	**Показатели (БУ/НУ)**	***Бухгалтерский учет***	***Налоговый учет по налогу на прибыль***	**Разница**
		Сумма (руб.)	**Сумма (тыс.руб.)**	

1.1	**Выручка от продажи товаров/ Регистр учета доходов текущего периода**	**2 017 194 963,75**	**2 017 207 126,25**	**-12 162,50**
В т.ч.	*-прочая реализация*		*- 12162,50*	*-12162,50*
1.2	**ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ:**	**93 051 967,24**	**88 101 264,03**	**4 950 703,21**
в т. ч.:	***1.Проценты к получению:***	***85 174 446,04***	***85 174 446,04***	-
	в.т.ч. проценты к получению ***проценты к получению*** *не облагаемые налогом на прибыль(дивиденды от инвест. вложений):*	***653 119,00***	-	***653 119,00***
	2.Прочие доходы	***7 224 401,04***	***2 926 817,93***	***4 297 583,11***
	- реализация прочего имущества	*12 162,50*	-	*12 162,50*
	-курсовые разницы:	*237 655,10*	*237 655,10*	-
	-прочие внереализационные доходы в т.ч. НДС	*11 554,01*	*11 554,01*	-
	-прочие внереализационные доходы, доведение первоначальной стоимости ценных бумаг до номинальной стоимости, не облагаемые налогом на прибыль	*4 004 946,49*	-	*4 004 946,49*
	-возврат товара от покупателей (Корректировка реализации) в т.ч.	*2 677 608,82*	*2 677 608,82*	-
	-корректировка НДС	*- 280 474,12*	-	*280 474,12*
1	**Всего доходов:(стр.1.1+стр.1.2)**	**2 110 246 930,99**	**2 105 308 390,28**	**4 938 540,71**
2.1	***ПРЯМЫЕ расходы*** Себестоимость, проданных товаров, работ, услуг/ Регистр учета расходов текущего периода*(стр020)*	**-1 865 893 326,10**	**-1 865 893 326,10**	
2.2	***ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ/транспортные расходы (стр 020)***	**-70 396,75**	**-70 396,75**	-
2.3	**КОСВЕННЫЕ**	**-102 305 626,21**	**-102 305 626,21**	-

2.4	**РАСХОДЫ**/*Коммерческие расходы*			
2.5	Налоги и сборы	-	**-1 833,00**	***-1 833,00***
2.6	**Коммерческие расходы, не снижающие н/о базу налога на прибыль**	**-69 371,53**	**-**	***-69 371,53***
2.7	Прочая реализация	-	**-8700,00**	*-8 700,00*
2	**РАСХОДЫ:**	**1 968 338 720,59**	**1 968 279 882,06**	**58 838,53**
3	**ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**	**-83 586 325,91**	**-80 548 914,69**	**3 037 411,22**
в т.ч.:	***1. проценты к уплате:***	***-75 367 536,96***	***-75 367 536,96***	-
	2.прочие расходы:			
	- прочие внереализационные расходы:	***-8 218 788,95***	***-5 181 377,73***	*3 037 411,22*
		-2 180 341,98	*-2 180 341,98*	-
	-налоги и сборы:	*-1 833,00*	-	*1833*
	-курсовая разница:	*-252 304,74*	*-252 304,74*	
				-
	-возврат товара от покупателей (Корректировка реализации)	*-2 748 731,01*	*-2 748 731,01*	-
	-корректировка НДС:	*-280 474,12*	-	*280 474,12*
			-	
	-безвозмездная передача имущества, не снижающая н/об базу налога на прибыль:	*-1 547 416,60*		*1 547 416,60*
			-	
	-Расходы, не снижающие налогооблагаемую базу	*-1 198 987,50*		*1 198 987,50*
	- реализация прочего имущества	*-8700,00*	-	*8 700,00*
4	**Всего расходов:(стр.2+стр.3)**	**-2 051 925 046,50**	**-2 048 828 796,75**	**-3 096 249,75**
7	**Прибыль до** налогообложения в т.ч.разница в бухгалтерском учете с налоговым учетом: доходы и расходы, не снижающие налогооблагаемую базу, в т.ч. доведение первоначальной стоимости ценных бумаг до номинальной стоимости (стр.1- стр.4)	**58 321 884,49**	**56 479 593,53**	**- 1 842 290,96**
8	Начислен налог на прибыль 20%	**-11 664 377,00**	**-11 295 919,00**	**368 458,00**

Расхождение в сумме 1 842 290,96 рублей произошла из-за разницы отражения доходов и расходов по хозяйственной деятельности предприятия в налоговом и бухгалтерском учёте:

1.Получены доходы, не увеличивающие налогооблагаемую базу налога на прибыль:
-Доход от вложений предприятия в акции других предприятий - 653 119,00 руб;
-Доведение первоначальной стоимости ценных бумаг до номинальной стоимости - 3 936 900,00 руб.;
-Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты – 39486,49;
-Возмещение расходов с ФСС – 28560,00
Всего доходов: 4 658 065,49 руб.
2.Расходы, не снижающие налогооблагаемую прибыль:
-Расходы, не снижающие прибыль предприятия – 1 268 359,03 руб.;
-Безвозмездно переданное имущество, благотворительная помощь – 1 547 416,60 рублей.
Всего расходов: 2 815 774,63 руб.
3.Разница: 1 842 290, 96 руб.

Информация о связанных сторонах и контролируемых сделках.

В отчетном периоде ООО «Фирма Унитрон» осуществляло хозяйственную деятельность с предприятиями, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же физическое лицо- Булаткин Николай Борисович:

№ п/п	Наименование (ИНН/КПП/ОГРНИП)	Место нахождения юридического лица	Основной вид деятельности	Используемая система налогообложения	Основание, в силу которого лицо признаётся взаимозависимым
1	ООО «Унитрон Пром» (ИНН 5836306311/ КПП583601001)	440008, г. Пенза, ул. Горная, д.3А	«Переработка и консервирование овощей, фруктов и орехов»	ОСНО	Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет учредитель (директор) Булаткин Николай Борисович (доля участия в уставном капитале-100%)
2	ООО «ОРЕХСНАБ» (ИНН731112440/ КПП583601001)	440008, г. Пенза, ул. Горная, д.3А, литер З, офис 3	«Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами»	ОСНО	Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет учредитель (генеральный директор) Булаткин Николай Борисович (доля участия в уставном капитале - 100%)
3	Индивидуальный предприниматель Булаткин Николай Борисович (ИНН 583600850458/ ОГРНИП 311583634300045, Свидетельство 58 № 001813900 выдано 09.12.2011)	440008, г. Пенза, ул. Горная, д.3А	1. «Торговля в розницу» 2. «Сдача в аренду помещений»	УСН УСН	Собственник частное лицо Булаткин Николай Борисович

С данными предприятиями осуществляются хозяйственные взаимоотношения, согласно их видам деятельности.

Сделки, заключенные в отчетном году между ООО «Фирма Унитрон» и ИП Булаткин Н.Б. не считаются контролируемыми, так как **одновременно** не выполняются два условия:

1.Сумма доходов по сделкам между такими лицами не превышает 100 млн. рублей за год.

2. Сделки совершены в рамках деятельности, подпадающей под УСН.

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается на 31 декабря отчетного года и учитываются на б/с 96 «Резерв предстоящих расходов».

На отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства. Доначисленная сумма оценочного обязательства в размере 1 382 724 рубля 10 копеек отнесена на прочие внереализационные расходы.

Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создавались, т.к. на отчетную дату не рассматриваются долги как сомнительные, и имеется уверенность в получении в течение следующих двенадцати месяцев полной оплаты конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

Непрерывность деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность ООО «Фирма Унитрон» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество в перспективе имеет хорошую динамику развития и получения доходов, расширение рынков сбыта и ассортимента товара. В настоящее время основной задачей Общества является работа по поиску новых клиентов, расширению ассортимента товара, усовершенствование принципов маркетинга.

Директор _____Булаткин Н.Б.