



ООО «РОССЛАВ», тел. (86162) 5-48-36, info@rosslav.com, www.rosslav.com

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 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

КПП263201001

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 2020 год составила 50 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 31.12.2020 г. уставный капитал Общества составляет 17 607 000,00 руб.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы ООО «Рослав» в 2020 году составили 408 699 827,37 руб. (без НДС):

РАСШИФРОВКА

Доходов от всех видов деятельности ООО «Рослав» по БУ и НУ
За 2020 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 2020 г (руб.)	Сумма НДС за 2020 г. (Руб.)	Оборот (без НДС) за 2020 г. (руб.)	№ строк и Ф.2	Оборот (без НДС)	№ строки декларации Приложения 1 к листу 02	
90.1.1	Выручка от продажи готовой продукции	376413080,17	62735513,36	313677566,81	2110	313677566,81	011	0
90.1.1	Выручка от реализации покупных товаров	94403185,37	15733864,23	78669321,14	2110	78669321,14	012	0
90.01.1	Выручка от оказания услуг (нанесения покрытий на металлы)	17553934,48	2925655,75	14628278,73	2110	14628278,73	011	0
91.01	Выручка от реализации прочего имущества	708274,60	118045,76	590228,83	2340	590228,83	014	0
91.01	Прочие доходы	1134431,85	0	1134431,85	2340	1134431,85	100	0
ИТОГО выручка (и прочие доходы в части выручки от реализации прочего имущества)		490 212 906,47	81 513 079,10	408 699 827,37	2110, 2340	408 699 827,37	040,100	0

В налоговом учете доходы идентичны и составляют 408 699 827,37 руб. Доходы от реализации за предыдущие три года составили (без НДС):

2017 год – 234 890 785,29

2018 год – 302 835 644,27

2019 год – 286 835 644,27

Анализ приведенных показателей свидетельствует о стабильности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, доходы существенно возросли..

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 2020 году составили 398 861 961,85 руб.

РАСШИФРОВКА

Расходов по основным видам деятельности ООО «Рослав» по БУ и НУ
За 2020 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 2020 год	№ строк и ф.2	Оборот (без НДС) за 2020 год	№ строки деклар. (приложения 2 к листу 02)	
90.2, 91.02, 90.08	Всего себестоимость продаж, управленческие и прочие расходы	398 861 961,85	2120	398 344 897,28	010+020+060+200+040+041	517 064,57
90.2	Сырье и материалы	263422382,11	2120	263422382,11	010	0
90.2	Стоимость реализованных покупных товаров	77845717	2120	77845717	020	0
90.2	Амортизация производственных ОС	944764,94	2120	943387,70	010	1377,24 (из-за модернизации ОС)
90.2	Зар. плата и страховые взносы	7686865,61	2120	7686865,61	010	0
90.2	аренда производственного помещения	9729855,02	2120	9729855,02	010	0
90.02	Тара и тарные материалы	4698686,99	2120	4698686,99	010	0
90.02	Топливо	1165646,07	2120	1165646,07	010	0
90.02	Спец. Оснастка и инструмент	7992788,34	2120	7992788,34	010	0
90.02	Тек. Ремонт автотранспорта, вкл. автошины	435339,28	2120	435339,28	010	0
90.02	Кап ремонт оборудования	50864,06	2120	50864,06	010	0
90.02	Тек. Ремонт оборудования	2006842,34	2120	2006842,34	010	0

90.02	Спец. Одежда и средства защиты	100524,77	2120	100524,77	010	0
90.02	Хим препараты	3240203,38	2120	3240203,38	010	0
90.02	Транспортный налог и платные дороги, Платон	271815,31	2120	271815,31	010	0
90.02	Охрана труда и техника безопасности	125950	2120	125950	010	0
90.02	Расходные материалы	92351,37	2120	92351,37	010	0
90.02	Страхование обязательное	5613,74	2120	5613,74	010	0
91.02	Реализация прочего имущества	446258,4	2350	446258,4	060	0
91.02	Проценты по займам	684000,01	2330	684000,01	201	0
91.02	Прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения (безвозмездная передача, экологический сбор, штраф ГАИ, сдача ТМЦ в металлолом, пересорт при инвентаризации)	478377,33	2350	478377,33	-	478377,33
91.02	Услуги банка	63394,72	2350	63394,72	200	0
91.02	Прочие внереализационные расходы (бонус покупателю, ГП, списание деб зад-ти)	7700575,8	2350	7700575,8	200,300	0
90.8	Сертификация и лицензирование	279500	2220	279500	040	0
090.8	Аренда, коммунальные платежи	338220,19	2220	338220,19	040	0
90.8	з/п и страховые взносы	5566449,3	2220	5566449,3	040	0
90.08	Услуги связи	5671,96	2220	5671,96	040	0
90.8	Охрана объектов	432077	2220	432077	040	0
90.08	Инвентарь и хоз. Товары, мебель, инструменты	272813,04	2220	272813,04	040	0
90.08	Программное обеспечение	66014,14	2220	66014,14	040	0
90.08	Канцелярские принадлежности	131580,30	2220	131580,30	040	0
90.08	Информационно-	47000,00	2220	47000,00	040	0

	вычислит. Обслуживание (1с Гарант)					
90.08	Компенсационные выплаты за работу в пути	69700,00	2220	69700,00	040	0
90.08	Охрана труда и ТБ	11666,20	2220	11666,20	040	0
90.08	Расходные материалы	138115,70	2220	138115,70	040	0
90.08	Ремонтно-эксплуатационные нужды	43444,16	2220	43444,16	040	0
90.08	Спец. Оснастка и инструмент	103419,65	2220	103419,65	040	0
90.08	тара	284952,27	2220	284952,27	040	0
90.08	Спец одежда и ср=ва защиты	89732,76	2220	89732,76	040	0
90.08.	Тек ремонт и обслуживание здания	108866,95	2220	108866,95	040	0
90.08	Услуги по управлению	1317500	2220	1317500	040	0
90.08	техперевооружение	110723,07	2220	110723,07	040	0
90.08	Услуги рекламы	12250,48	2220	12250,48	040	0
90.08	топливо	110796,16	2220	110796,16	040	0
90.8	Прочие управленческие расходы	132651,93	2220	65341,93	040	37310 представите льские и командиро вные расходы, экологич. Платежи и услуги

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, управленческих и внереализационных расходов составила 398 344 897,28руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих 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 517 064,57 руб. –это постоянные разницы в сумме 515 687,33 руб., состоящих из расходов, не принимаемых для НУ, таких как оплаченный штраф ГАИ, экологические платежи, , пересортица по инвентаризации и т.п. не уменьшающие прибыль в соответствии с действующим законодательством расходы. И временной разницы при начислении амортизации, появившейся в следствии модернизации ОС (отрезного станка) в сумме 1377,24 руб.

4. Финансовый результат, полученный от деятельности

Финансовый результат (прибыль), полученная от деятельности в 2020 году составила 9 837 865,52 руб.

Для целей налогового прибыль в 2020 г. составляет 10 354930,09 руб.

В 2020 году предприятию удалось как и планировалось получить и прибыль и частично закрыть накопленный убыток в предыдущих периодах.

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 10 354 930,09 руб. Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20 %. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год равна 2 070 986,02 руб. Так как в предыдущем налоговом периоде обозначен убыток (в 2018 г., который не погашен за 2019 год), нами использована возможность уменьшения суммы налога на 50 %. Налог к оплате составил 1 035 493,01 руб.

Сумма условного дохода и расхода, отраженных в бухгалтерском учете по счетам 99.02.1 и 99.02.2 составили 1 967 573,11 (9 837 865,52 руб.*20%).

Отложенные налоговые активы/обязательства (с временных разниц 20%), отраженных в бухгалтерском учете по счету 09 субконто основные ср-ва составляют 275,45 руб. (1377,24*20%).

Сумма постоянных налоговых обязательств (постоянных разниц 20 %), отраженных в бухгалтерском учете по счетам 99.02.3 составляет 103 137,47 руб. (515 687,33*20%).

Изменение отложенных налоговых активов: 1 967 573,11+103 137,47+275,45-убыток 2018 г. 1 035 493,01=1 035 493,02

Чистая прибыль за 2020 год составляет: 7 766 879,49 тыс. руб. (срока 2400 Ф2)

Расчеты по налогу на прибыль

	Кор. счет	За текущий год	
			Итого гр.10(Всего по видам деятельности, не облагаемым ЕНВД) * 0,2
1	2	5	
Условный расход по налогу на прибыль	99.02.1		3 397 095,02
Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2		-1 429 521,93
Постоянные налоговые расходы (+), доходы (-)	99.02.3		103 137,47
Отложенные налоговые обязательства	77		-10,78
Прочие прибыли и убытки	99.09		0,22
Отложенные налоговые активы кроме убытков текущего периода	09		-1 035 212,00
Налог на прибыль			1 035 488,00

Исполнительный директор

Янчишин Я.В.

Главный бухгалтер

Ващенко М.В.

