Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СПН» за 2021 год

ООО «СПН» ИНН 3123353298
Юридический адрес: 308017, г.Белгород, ул.Корочанская, 152
Директор: Побужаев Сергей Борисович

Численность работников предприятия за 2021 год составила 16 человек.
Предприятие было создано 07.10.2014 года
Основным видом деятельности ООО «СПН» в 2021 году было производство холодильного оборудования, что составило 99,98 % всей полученной выручки, остальные 0,02 % были получены от услуг по сдаче в аренду(субаренду) нежилого фонда.

Способы бухгалтерского учета, принятые в ООО «СПН», отражены в приказе об учетной политике №1УП от 31.12.20.
Уставный капитал ООО «СПН» составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Пояснение к отчету «Бухгалтерский баланс»

- Строка 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме **218** тыс.руб состоит из остатков на счете 97 «Расходы будущих периодов» по виду актива «Прочие оборотные активы».

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Расходы будущих периодов	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
97.21	73 413,39		235 066,16	90 265,44	218 214,11	
Программное обеспечение Microsoft Office 2016 до 20.08.2024	11 923,21			3 278,23	8 644,98	
Право доступа к системе Контур Экстерн на 2021 - 2022 до 01.09.2022			5 142,67	1 497,42	3 645,25	
Право доступа к системе на 2021 год, выпуск сертификата. до 31.12.2021	3 150,00			3 150,00		
Право доступа к системе на 2021 -2022 до 01.04.2022			24 795,00	17 751,74	7 043,26	
Право доступа к системе ЭДО на 2022 до 18.12.2022			3 600,00	135,12	3 464,88	
Программное обеспечение Microsoft Oficce 2019 до 22.01.2025	13 395,16			3 300,00	10 095,16	
Программное обеспечение Windows 10 до 13.05.2026			11 397,50	1 440,02	9 957,48	
Программное обеспечение Касперский до 19.04.2021	310,34			310,34		
Программное обеспечение Касперский до 22.01.2021	110,59			110,59		
Программное обеспечение Касперский до 28.02.2022			1 132,50	886,13	246,37	
Сертификация Система управления системой кондиционирования воздухом до 19.09.2024			45 100,00	3 797,01	41 302,99	
Сертификация продукции до 04.03.2024			103 898,49	28 488,30	75 410,19	

Сертификация Электродвигатель СД-250М и компрессор КГХ-6,0 до 04.05.2024			40 000,00	8 745,51	31 254,49	
Спецоценка условий труда раз в 5 лет до 10.06.2024	8 180,54			2 375,03	5 805,51	
Спецоценка условий труда, периодичность раз в 5 лет. ДО 10.12.2023	12 362,90			4 200,00	8 162,90	
Спецоценка условий труда, периодичность раз в 5 лет. ДО 20.03.2023	23 980,65			10 800,00	13 180,65	
Итого	**73 413,39**		**235 066,16**	**90 265,44**	**218 214,11**	

- Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме **5** тыс.руб. состоит из:
Сальдо счета 77 на конец периода:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2021 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		9 691,80	4 801,64	44,36		4 934,52
Готовая продукция		132,32	152,48	44,36		24,20
Основные средства		9 559,48	4 649,16			4 910,32
Итого		**9 691,80**	**4 801,64**	**44,36**		**4 934,52**

- Отложенные налоговые обязательства на счете 77 по виду актива «Готовая продукция» на конец периода – это 20% от ВР на «черном»
остатке в дебете 43 счета **120,74 * 20% = 24,20**

ООО "СПН"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 2021 г.

Выводимые данные: ВР (данные по учету временных разниц)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	-251 482,03		63 726,47	63 726,47	-251 482,03	
Блок питания и управления кондиционера 1К38	-28 273,21				-28 273,21	
Двигатель АВ2КМ 2.2 - 2 380В			63 726,47	63 726,47		
Кабель ИВЦР.685623.087	38,32				38,32	
Кабель ИВЦР.685623.087-01	39,91				39,91	
Кабель ИВЦР.685623.087-02	42,57				42,57	
Компрессорный узел транспортного кондиционера К-38	-35 341,51				-35 341,51	
Конденсаторный узел кондиционера К38	-129 073,35				-129 073,35	
Пульт управления кондиционера К 38	-35 034,20				-35 034,20	
Электродвигатель СД-250М ИВЦР.525552.001	-23 880,56				-23 880,56	
Итого		**251 482,03**	**63 726,47**	**63 726,47**		**251 482,03**

- Отложенные налоговые обязательства на счете 77 по виду актива «Основные средства» – это 20% от ВР в оборотах 01 и 02 счетов по позиции:
1) ОС (стоимостью больше 40 тыс.руб. и меньше 100 тыс.руб), которые таковыми являются для БУ,

- Строка 1540 «Оценочные обязательства» в сумме **974** тыс.руб состоит из остатков на счете 96 «Резерв на оплату отпусков».

1. Пояснение к отчету «Отчет о прибылях и убытках»

- Контроль Доходов от реализации

Итог по счету 90.01-90,03 в бухучете = **53 367 491,50**
Итог по счету 90.01 в нал.учете = **53 367 491,50**

В Декларации по н/прибыль выручка от реализации **53 367 492**

В «Отчет о финансовых результатах» **53 367** тыс.руб.

- Контроль 91.01 (Внереализационных доходов)

Итог по счету 91.01 в бухучете = **490 208,98**
Итог по счету 91.01 в нал.учете = **102 886,64**
Разница 490 208,98 – 102 886,64 = 387 322,34 состоит из:
- 20 577,36 НДС с доходов от аренды
- 366 744,98 суммы списание остатка неиспользованного резерва на оплату отпусков на 2021 год в

В Декларации по н/прибыль внереализационные доходы **102 877 руб**

В «Отчет о финансовых результатах» (стр2340) **470** тыс.руб.(469 632руб). Разгица 490 208,98 – 469 632 = 20 577 НДС с доходов от аренды.

- Контроль расходов (Приложения 2 к Листу 02)

90.02 (Себестоимость продаж) в бухучете = **39 926 688,17**
91.02 (Внереализационные расходы) в бухучете = **1 741 594,41**
90.08 (Управленческие расходы) = **8 591 969,49**
Итого: **50 260 252,07**

В «Отчет о финансовых результатах» (стр2120 «Себест.продаж» + стр.2220 «Управленческие расходы»+ стр2350 «Прочие расходы») **50 240** тыс.руб (50 239 674 руб)
Разница **50 260 252,07 – 50 239 674 = 20 578** руб состоит округленно из:
- 20 577,36 НДС с доходов от аренды

Признанные расходы в Декларации по прибыли:
- строка 130 Приложения 2 (признанные расходы) **47 908 304**
- строка 200 Приложения 2 (внереализационные расходы) **192 253**
- строка 300 Приложения 2 (убытки, приравненные к внереал)
Итого: **48 100 557**

50 260 252,07 – 48 100 557= 2 159 695

Разбежность округленно состоит из **20 577,36 + 366 744,98 + 1 410 647,41 + 361 725,05 = 2 159 694,80**
- **20 577,36** НДС с доходов от аренды
- **366 744,98** списание остатка неиспользованного резерва на оплату отпусков на 2021 год в БУ
- суммы **1 410 647,41 постоянных разниц** (смотри БухгРегистр затрат БУ, не вошедших в расходы по н/прибыль)

Оборотно-сальдовая ведомость (ПР) за 2021 г

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10			-34 681,44	-25 894,04	-8 787,40	
10.02			-23 157,56	-14 370,16	-8 787,40	
10.07			-11 523,88	-11 523,88		
20			-328 288,76	-328 288,76		
20.01			-328 288,76	-328 288,76		
23			-11 772,42	-11 772,42		
25			-186 958,29	-186 958,29		
26			659 435,07	659 435,07		

43	-385,44		-316 903,62	-314 783,94	-2 505,12	
90			779 713,51	779 713,51		
90.02			-301 388,96		-301 388,96	
90.02.1			-301 388,96		-301 388,96	
90.08			550 017,02		550 017,02	
90.08.1			550 017,02		550 017,02	
90.09			531 085,45	779 713,51		248 628,06
91			1 528 764,33	1 528 764,33		
91.01				366 744,98		366 744,98
91.02			1 528 764,33		1 528 764,33	
91.09				1 162 019,35		1 162 019,35
99			1 941 732,86	531 085,45	1 410 647,41	
99.01			1 941 732,86	531 085,45	1 410 647,41	
99.01.1			1 941 732,86	531 085,45	1 410 647,41	
Итого	**-385,44**		**4 031 041,24**	**2 631 300,91**	**1 399 354,89**	

- суммы **361 725,05** **временных разниц** (расходы, время отнесения которых в БУ и НУ не совпадает)

Оборотно-сальдовая ведомость (ВР) за 2021 г

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	93 085,28				93 085,28	
01.01	93 085,28				93 085,28	
02		45 288,82		23 246,13		68 534,95
02.01		45 288,82		23 246,13		68 534,95
10			-321 465,23	-235 129,66	-86 335,57	
10.02			-216 214,80	-129 879,23	-86 335,57	
10.07			-105 250,43	-105 250,43		
20			-4 569 330,31	-4 569 330,31		
20.01			-4 569 330,31	-4 569 330,31		
23			-117 699,64	-117 699,64		
25			-5 177 538,77	-5 177 538,77		
26			5 200 784,81	5 200 784,81		
43	661,41		-4 470 815,15	-4 218 671,71	-251 482,03	
90			981 614,92	981 614,92		
90.02			-4 059 461,22		-4 059 461,22	
90.02.1			-4 059 461,22		-4 059 461,22	
90.08			4 421 186,27		4 421 186,27	
90.08.1			4 421 186,27		4 421 186,27	
90.09			619 889,87	981 614,92		361 725,05
99			981 614,92	619 889,87	361 725,05	
99.01			981 614,92	619 889,87	361 725,05	
99.01.1			981 614,92	619 889,87	361 725,05	
Итого	**93 746,69**	**45 288,82**	**-7 492 834,45**	**-7 492 834,36**	**116 992,73**	**68 534,95**

Сумма временных разниц состоит из **23 246,04 + 86 335,57 + 252 143,44 = 361 725,05 где:**

- суммы **+0** прироста временных разниц на счете 01, ОС (стоимостью больше 40 тыс.руб. и меньше 100 тыс.руб), стоимость которых в НУ списывается при принятии на учет

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2021 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	93 085,28				93 085,28	
Вертикально-сверлильный станок 24135	40 500,00				40 500,00	
Моноблок HP 440 G4 23,8	52 585,28				52 585,28	
Итого	**93 085,28**				**93 085,28**	

- суммы **-23 246,04** временных разниц на счете 02, а именно сумма амортизации ОС стоимостью больше 40 тыс.руб. и меньше 100 тыс.руб, которые таковыми являются для БУ, а в НУ являются МБП

Оборотно-сальдовая ведомость (ВР) по счету 02 за 2021г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		45 288,82		23 246,04		68 534,86
Вертикально-сверлильный станок 24135		21 917,62		5 717,64		27 635,26
Моноблок HP 440 G4 23,8		23 371,20		17 528,40		40 899,60
Итого		**45 288,82**		**23 246,04**		**68 534,86**

- суммы **-86 335,57 – 0 = -86 335,57** прирост временных разниц на счете 10 (временные разницы по материалам, образованным в результате переработки давальческого сырья)

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2021 г.

Выводимые данные: ВР (данные по учету временных разниц)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Номенклатура	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10			-321 465,23	-235 129,66	-86 335,57	
Заготовка - Корпус СД-250М.000.002			-36 787,31	-9 196,83	-27 590,48	
Заготовка - Крышка СД-250М.000.003			-27 338,67	-6 834,67	-20 504,00	
Заготовка - Щит СД-250М.000.004			-34 389,18	-8 597,30	-25 791,88	
Заготовка транзитная			-102 538,57	-102 538,57		
Корпус СУ 2-1.140.000			-537,40	-537,40		
Корпус СУ 5-1.115.200 СБ			-378,16	-378,16		
Корпус СУ 5-1.300.101			-378,17	-378,17		
Кронштейн СУ 5-1.115.401			-189,09	-189,09		
Кронштейн СУ 5-1.115.950СБ			-189,09	-189,09		
Крышка радиатора СУ 2-1.150.001			-268,69	-268,69		
Крышка СУ 5-1.300.002			-169,18	-169,18		
ПДУ СУ 2-1.100.00 и БПУ СУ 2-1.200.000			-7 469,53		-7 469,53	
ПДУ СУ 5-1.100.00 и БПУ СУ 5-1.200.000			-4 979,68		-4 979,68	
Прокладка СУ 5-1.300.001			-34,83	-34,83		
Радиотор СУ 5-1.115.301			-348,31	-348,31		
Ребро СУ 5-1.115.305			-218,94	-218,94		
Севко А.В. ИП			-102 538,57	-102 538,57		
Электрум АВ АО			-2 711,86	-2 711,86		
Итого			-321 465,23	-235 129,66		86 335,57

- суммы **-251 482,03 – 661,41 = -252 143,44** прирост временных разниц в ГП (косвенные расходы, которые по разному легли на остаток 43 счета по НУи БУ)

Разница между финансовым результатом по данным Отчета о финансовых результатах 3 597тыс.руб. (3 597 450 руб.) и по данным Налоговой декларации по н/прибыль (5 369 822 руб) в сумме 5 369 822 – 3 597 450 = 1 772 372 округленно состоит из сумм:

а) 1 410 647,41 руб постоянных разниц (ПР) (расходы, которые учтены в БУ и никогда не будут учтены в НУ)

б) 361 725,05 руб. временных разниц (ВР) (расходы, которые ложатся в БУ в текущем налоговом периоде, а в НУ лягут в будущих налоговых периодах)

1 410 647,41 + 361 725,05 = 1 772 372,46

3. Сопоставимость Формы 1 (Баланс) с Формой 2 (Отчет о прибылях и убытках:

Прирост показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке 1370 Баланса равен 45 094 - 42 498 = 2 596 тыс.руб

«Чистая прибыль(убыток) отчетного периода», строка 2400 Отчета о финансовых результатов : 2 596 тыс.руб

4. Комментарий к Разделу 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к балансу

Итоговая строка 5510 Раздела 5 «Краткосрочная дебиторская задолженность» на конец 2021г в сумме 48 075 тыс.руб совпадает с показателем строки 1230 Баланса «Дебиторская задолженность» по колонке соответствующего года.

Прочая деб.задолженность строка 5513 Раздела 5 в сумме 1 166тыс.руб. состоит из дебетового остатка на счета 68 и 76.02.

5. Комментарий к Разделу 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к балансу

Итоговая строка 5560 Раздела 5 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на конец 2021г в сумме 55 688 тыс.руб совпадает с показателем строки 1520 Баланса «Кредиторская задолженность» по колонке соответствующего года.

Сноска для себя: В 1С Раздела 5 заполняется с ошибкой. В строках 5560, 5566 «Прочая кредит.задолженность» не учитывается развернутое кредитовое сальдо на счете 73.03.
Добавляем вручную, чтобы сумма «Краткосрочная кредиторская задолженность» совпала с аналогичной в Балансе.

Прочая кред.задолженность строка 5566 Раздела 5 в сумме 1 120тыс.руб. состоит из кред.остатков на счете 70 и счете 73.03..

5. Комментарий к Разделу 6 «Затраты на производство» Пояснений к балансу

Сумма по строке 5660 Раздела 6 «Затраты производства» в размере 54 697 тыс.руб, равна сумме дебетовых оборотов по счетам 20 и 23 . плюс суммы, которые проходят проводками 96/25, 96/26, и 90.08/26

6. Информация по прекращаемой деятельности, в том числе в связи с распространением новой коронавирусной инфекции

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2022 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Фискальные органы могут изменить интерпретацию законодательства при проверке налоговых расчетов вследствие чего нельзя исключать возможность предъявления претензий по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Однако, по мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение, в котором находится Общество, с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Так же в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий, общество способно продолжить непрерывно свою деятельность.



Директор С.Б.Побужаев