Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «Севрыбпроект» за 2021 г.

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Севрыбпроект» зарегистрировано ИФНС по г. Мурманск 08.07.1998 года.

ИНН/КПП 5191324274/519001001

ОГРН 1035100154650

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Учредители организации (аффилированные лица): ЗАО «Аквасервис», Литовская Республика, 100%-ной доли в уставном капитале

ООО «Севрыбпроект» в 2021 г. осуществляло следующие виды деятельности:

- изготовление орудий лова и изделий их оснастки (производство);
- реализация прочего имущества;
- автотранспортные услуги;

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 9 человек.

Филиалы и обособленные подразделения отсутствуют.

Методика ведения бухгалтерского учета. Основные положения учетной политики

ООО «Севрыбпроект» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом N 17-УП от 29.12.2020, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждены приказом Минфина РФ от 29.07.98 N 34н, приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» досрочно. (Основание: п. 2 Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н). Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» досрочно. (Основание: п. 48 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»). Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 производится ретроспективно. (Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018). Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

В составе основных средств учитываются объекты средств труда с длительным (более 12 месяцев) периодом использования. В 2021 году основные средства не приобретались.

Остаточная стоимость основных средств на начало 2021 года отразилась в виде разницы между ценой приобретения и суммой начисленной амортизации в соответствии с главой 25 НК РФ, и включена в расходы в соответствии ст. 256 НК РФ.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования, определяемого в соответствии с нормами Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Переоценка основных средств не производится.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Признаки обесценения отсутствуют:

- запасы морально не устарели;
- не потеряли первоначальных качеств;

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с нормами, утвержденными коллективным договором, и подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

На 31.12.2021 существуют остатки по счету 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», имеющие СПИ > 12 месяцев и их стоимость несущественна, то при перспективном переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» принято решение в бухгалтерском учете не менять способ ведения бух учета, в т. ч. способы погашения стоимости (Основание: Письмо Минфина от 12.03.2021 N 07-01-09/17431);

Покупные товары оцениваются по стоимости их приобретения с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров (доставка, складские расходы и иные).

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов предназначенных для продажи. Готовая продукция отражается в учете по фактической производственной себестоимости. Учет прямых затрат осуществляется с использованием счета 20 – «основное производство» с последующим списанием в дебет счета 43 «Готовая продукция». В случае признания в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи». Списание готовой продукции в момент отгрузки производиться по учетным (плановым (отпускным) ценам.

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затрат по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

К косвенным относятся расходы, имеющие отношение к объекту учета затрат (расходы на содержание персонала, не относящегося к производственному персоналу, содержание зданий, сооружений оборудования, инвентаря, амортизация основных средств, расходы на охрану труда и прочие расходы), которые экономически нецелесообразно прямо отнести к конкретному объекту учета.

Расходы по обычным видам формируются на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы признаются управленческим расходами, и учитываются на счете 26. Расходы списываются с кредита счета 26

«Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» в конце месяца в полном объеме.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).

Для учета расчетов по налогу на прибыль на предприятии применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в соответствии с методикой, закрепленной в учетной политике.

Основные показатели деятельности организации за 2021 год (тыс.руб.)

По итогам 2021 года чистая прибыль в размере 5 311 рублей.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 г. 40 230 рублей

Стоимость чистых активов 42 836 рублей

Резервный фонд на предприятии на конец года не формировался.

Чистые активы по сравнению с 2020 г. увеличились на 5 311 тыс. руб. и составили 42 836 тыс. руб.

Основная деятельность Общества была прибыльной.

В отчетном году выручка ООО «Севрыбпроект» составила:

	По основному виду деятельности	51 866 539
	Прочие доходы (выручка от реализации материалов.)	989 684

Затраты на производство и реализацию продукции

	Приобретение сырья, пр. материалов	21 254 599
	Амортизация основных средств	181 053
	Фонд оплаты труда (ДГПХ) (сч.70+76, б/учета оплаты дороги, медкомиссии)	13 107 013
	Страховые взносы, ФСС от НС и ПЗ	3 914 626
	Налог на прибыль за 2021 г.	4 577 492
	Налоги (в т.ч. пени, недоимка на налогу на прибыль, ввозная пошлина, авансовые платежи), кроме НДФЛ, налога на прибыль	11 828 561
	Прочие расходы (страхование, содержание здания, ТС, командировочные расходы, охрана труда, оплата проезда к месту отдыха и др.)	1 409 266

Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным обязательствам и резервам

На 31 декабря 2021 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 593 870,03 рублей (количество неоплаченных дней отпуска — 157), срок исполнения — 2022 год.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2021 не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования.

Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021 отсутствует.

Финансовый экспресс-анализ деятельности предприятия

Структура активов баланса

100% удельного веса в структуре совокупных активов бухгалтерского баланса (далее – ББ) на конец отчетного года приходится на оборотные активы, что свидетельствует о формировании достаточно мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия. Предприятие имеет «легкую» структуру активов, что свидетельствует о мобильности имущества предприятия.

Структура пассивов баланса

Наличие нераспределенной прибыли на конец отчетного года свидетельствует об эффективной деятельности предприятия.

Эффективность деятельности

Рентабельность продаж, продукции и активов прибыли до налогообложения составляет 47,29%, что свидетельствует о высокой эффективности использования имущества.

Формулы для расчета показателей приведены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	*Формула вычисления*	*Расчет (в тыс.руб.)*	*Значение показателя*
Коэффициент рентабельности продаж	(стр.2200 ОПУ/ (стр.2120 + стр.2210 + стр.2220 ОПУ)) *100	(7740/(32638+233+11256)) x 100%	17,54
Коэффициент рентабельности продукции	(стр.2200 ОПУ/ стр.2110 ББ) *100	(7740/51866) x 100%	14,92
Коэффициент рентабельности активов по прибыли до налогообложения	(стр.2300 ОПУ/ Стр.1600 ББ) *100	(7021/47339) x 100%	14,83

Финансовая устойчивость

Значения коэффициентов ликвидности свидетельствуют о хорошей платежеспособности предприятия (коэффициент текущей ликвидности составляет 13,4, коэффициент быстрой ликвидности – 3,35, коэффициент абсолютной ликвидности – 2,55, чистый оборотный капитал – положительный результат говорит о том, что собственных оборотных средств хватит для полноценного ведения текущей деятельности, при этом не понадобится привлечение заемных ресурсов).

По итогам финансового года можно констатировать устойчивое финансовое положение предприятия как результат умелого управления всей совокупностью производственных и хозяйственных факторов. Так, коэффициент финансовой независимости составляет 0,90, коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными

источниками финансирования – 0,90, суммарные обязательства к суммарным активам – 0,095, суммарные обязательства к собственному капиталу – 0,105.

Формулы для расчета показателей приведены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	*Формула вычисления*	*Расчет (в тыс.руб.)*	*Значение показателя*	Нормативное ограничение
Коэффициент абсолютной ликвидности	(стр.1240+стр.1250)/ (стр.1500-стр.1530-стр.1540) (ББ)	(8755)/(3437)	2,55	Кфн > 0,1
Коэффициент быстрой ликвидности	(стр. 1230 + стр. 1240 + стр. 1250) / (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550) (ББ)	(8755+2769)/ (3437)	3,35	Кфн > 0,7
Коэффициент текущей ликвидности	стр.1200 / (стр.1510+ стр.1520+стр.1550)	46061/3437	13,40	Кфн > 1,5
Чистый оборотный капитал	(стр.1200-стр.1500) (ББ)	46061-4031= 42030	42 030 тыс.руб.	Положи-тельный результат
Коэффициент финансовой независимости	стр.1300/ стр.1700(ББ)	42836/47339	0,90	Кфн > 0,5
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	(стр.1300-стр.1100)/ стр.1200 (ББ)	(42836-1278)/46061	0,90	Кфн> 0,6
Суммарные обязательства к суммарным активам	(стр.1400 + стр.1500)/ стр.1600 (ББ)	(472+4031)/47339	0,095	Кфн > 0,2
Суммарные обязательства к собственному капиталу	(стр.1400 + стр.1500)/ стр.1300 (ББ)	(472+4031)/42836	0,105	Кфн > 0,25

Методика ведения налогового учета

ООО «Севрыбпроект» ведет налоговый учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом N 17-УП от 29.12.2020, разработанной в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Основные методологические положения налогового раздела учетной политики:

Момент признания доходов и расходов для целей налогообложения – метод начисления. Датой признания доходов и расходов является тот отчетный (налоговый) период, когда признан факт совершения операции либо реализации.

Косвенные расходы не распределяются в целях налогового учета по видам деятельности, а в полной сумме списываются на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода.

В соответствии с п. 8 ст. 254 главы 25 НК РФ, при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовления) продукции (выполненных работ, оказании услуг), ООО «Севрыбпроект» принимает метод оценки по средней стоимости по местам хранения.

Состав расходов на оплату труда, учитываемых для целей налогообложения, определен ст. 255 главы 25 НК РФ.

Обществом формируется резерв по оплате предстоящих отпусков штатных сотрудников.

В ООО «Севрыбпроект» создается резерв по сомнительным долгам, который регламентируется ст. 266 НК РФ.

Согласно ст. 285 НК РФ налоговый период равен по налогу на прибыль календарному году. Отчетными периодами признаются I квартал, I полугодие, 9 месяцев и год.

Согласно ст. 286, 288 НК РФ ООО «Севрыбпроект» уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из размера квартального платежа за предыдущий отчетный период (квартал) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Согласно п. 4 ст. 289 главы 25 НК РФ налоговая декларация по итогам налогового периода представляется в налоговые органы не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по п. 25 ПБУ 18/02: Разницы бывают постоянные и временные (п. 3 ПБУ 18/02). Постоянные разницы - расходы или доходы, которые отражены в бухгалтерском учете, но никогда не будут учтены в налоговом, или наоборот. Из-за постоянных разниц возникают постоянные налоговые расходы и постоянные налоговые доходы (п. 4 ПБУ 18/02). Временные разницы - расходы или доходы, которые признают и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды. (п. 8 ПБУ 18/02).

Пояснения к налоговой декларации

Налог на прибыль

В соответствии со ст.313 НК РФ предприятие исчисляло налоговую базу по итогам налогового периода на основе данных налогового учета.

Расчет налоговой базы за налоговый период составлен в соответствии с нормами, установленными Налоговым Кодексом РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль составила 7 135 тыс.руб.

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения составила 7 020 тыс.руб. (стр.2300 ОПУ).

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли:

✓ отклонения нормативной себестоимости готовой продукции от фактической списываются на себестоимость продаж отчетного месяца полностью, а в налоговом учете эти

отклонения в составе прямых расходов распределяются между проданной готовой продукцией и остатками на складах.

✓ в налоговом учете спецодежда включаются в состав материальных расходов в полной сумме при передаче в эксплуатацию, в бухгалтерском учете стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования, определяемых в соответствии с нормами, утвержденными коллективным договором, и подлежит списанию в течение срока полезного использования с месяца передачи его в эксплуатацию.

✓ признания ОНО по ОС, сформированного в результате применения амортизационной премии.

Постоянный налоговый расход в виде:

✓ расходы на списание испорченного товара не учитываются для целей налогообложения

✓ штрафы, пени по НДС, НДФЛ не учитываются для целей налогообложения

✓ социальные выплаты не учитываются для целей налогообложения

✓ прочие внереализационные доходы (расходы), которые не учитываются для целей налогообложения

Текущий налог на прибыль = 7 135 (тыс.руб.) * 20/100 = 1 427 (тыс.руб.)

Пояснения по строке 2412 «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах:

Значение показателя этой строки (за отчетный период) определяется следующим образом:

(дебетовый оборот - кредитовый оборот) по счету 09 + (дебетовый оборот - кредитовый оборот) по счету 77.

Налог на добавленную стоимость

Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет за 2021 год на основании налоговых деклараций, произведен в соответствии с главой 21 НК РФ. В 2021 году ООО «Севрыбпроект» осуществляло операции, освобожденные от налогообложения: реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта.

Расшифровка строки 2460 статьи «Прочее» отчета о финансовых результатах на 31.12.2021, (тыс. руб.)

По строке 2460 в отчете о финансовых результатах отражены доначисления в виде пени по камеральной налоговой проверке.

Пояснения к Отчету о движении денежных средств» (ОДДС)

Строка 4119:

НДС в отчете показан свернуто. Общая сумма налога отображена следующим образом: (п. 16 ПБУ 23/2011). Положительный результат будет в строке 4119:

НДС в ОДДС	=	НДС, полученный от покупателей	–	НДС, уплаченный поставщикам	–	НДС, уплаченный в бюджет	+	НДС, возвращенный из бюджета

Строка 4122:

Указаны любое движение денег, которое обусловлено начислением «трудовых» выплат, в том числе и уплату «зарплатных налогов», без учета оплаты дороги к месту отдыха и обратно и медкомиссий.

Строка 4129:

Включены суммы: налоги Дт 68 (недоимка, пени по налогу на прибыль по налоговой проверке), таможенные платежи, арендная плата за землю, банковское обслуживание, командировочные расходы (*основание: если командировка не была связана с приобретением внеоборотных активов, платеж следует классифицировать как денежные потоки от текущих операций (строка 4129 "Прочие платежи") (пп. "в" п. 9 ПБУ 23/2011)*) и др.

Не являются денежными потоками любые платежи и поступления, которые не меняют общую сумму денежных средств и эквивалентов подп. «д» п. 6 ПБУ 23/2011, в том числе:

перечисление денег с одного своего банковского счета на другой;

снятие наличных с расчетного счета в банке и, наоборот, зачисление на счет выручки и иных кассовых поступлений.

Следовательно, такие операции вообще не учитываются при заполнении ОДДС.

Генеральный директор Сергеев А.П.

Главный бухгалтер Лукина Н.В.

23.03.2022 г.