

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому балансу за 2022 год ООО «СБ Ремстрой»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «СБ Ремстрой», юридический и фактический адрес: 625517, Тюменская область, с. Мальково ул. Строителей 10.

Дата государственной регистрации: 20 декабря 2006 года.

ОГРН: 1067203369551

ИНН: 7203186579

КПП: 722401001

Зарегистрировано в ИФНС по г. Тюмени №23 20.06.2006г. свидетельство 72 №001529230.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 51 человек.

Основными видами деятельности Общества является ОКВЭД Код 52.24 - Транспортная обработка грузов.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2022 году составили:

Наименование показателя	Код	Форма 2 (тыс.руб.)	Книга учета Дир (тыс.руб.)	Отклонение (рублей)	
Выручка	2110	120 872	115 043	Анализ счета 62	
				Задолженность покупателей на 01.01.2022	16 096 969,29
				Отгружено за 2022 год по основной д-ти	120 871 636,50
				Оплачено за 2022 год по основной д-ти	115 043 393,58
				Списано задолженности	0,00
				Задолженность покупателей на 01.01.2023	21 925 212,21

Доходы от реализации 2022 года составили:

- по отгрузке 120 872 тыс. рублей;

- по оплате 115 043 тыс. рублей.

Отклонение в сумме 5 828 тыс. рублей возникло в связи с наличием в договорах отсрочки по оплате (30-90 дней).

Сумма задолженности по выполненным работам оказанным услугам, не оплаченная на начало периода 16 097 тыс. рублей на конец отчетного периода 21 925 тыс. рублей.

Анализ выручки в сравнении с прошлым годом стр. 2110 формы 2 свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия, рост выручки составил 43 541 тыс. рублей. Данный рост обусловлен увеличением объема работ по заключенному в 2021 году контракту с ООО «РН-Бурение» на выполнение ПРР на месторождениях заказчика на постоянной основе.

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

По договорам аренды в которых ООО выступает «Арендатором» бухучёт аренды по ФСБУ 25/2018 не ведется, арендные (лизинговые и иные аналогичные платежи) отражаются в текущих расходах. Данное право предоставлено п. 11 ФСБУ 25/2018:

- организация имеет право применять упрощённый бухучёт (п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

По договорам аренды в которых ООО выступает «Арендодателем» в бухучёт аренда показывается как операционная. Периодические платежи от арендатора учитываются и в бухгалтерском учете, и для целей налогообложения.

Расходы, связанные с реализацией, в 2022 году составили:

Наименование показателя	Код	Форма 2 (тыс.руб.)	Книга учета Дир (тыс.руб.)	Отклонение (рублей)	
Себестоимость продаж	2120	-97 021	-100 763	приобретены и оплачены ОС в 2022 году	4 855 688,12
				Приняты расходы по аренде ОС в лизинге	7 160 964,52
				Сумма амортизации БУ	- 10 090 033,98
				оплачены налоги 2022 год	141 456,00
				начислены налоги 2022 год	- 134 411,00
				разница в принятии страховых взносов	- 407 812,25
				разница в принятии расходов по ФОТ	1 755 336,07
				оплачены МБП приобретенные в 2021 году	1 460,00
				не оплачены МБП за 2022 год	- 800,00
				оплачены услуги 2021 год	547 238,16
				не оплачены услуги 2022 год	- 87 130,52

Итого сумма отклонений 3 742 тыс. рублей.

Расходы, связанные с реализацией, за 2022 год составили:

- по отгрузке 97 021 тыс. рублей;
- по оплате 100 763 тыс. рублей.

Анализ приведенных показателей расходов по отгрузке свидетельствует о снижении доли расходов, связанных с реализацией по сравнению с прошлым годом (доля расходов в выручке в 2021 году 84,4% доля в 2022 года 80,27%), на снижение доли расходов сказалось снижение вложений в приобретение основных средств, в том числе в лизинг в связи с резким скачком цен и невозможностью приобретения. Так сумма расходов в 2021 году по лизинговым платежам и приобретению основных средств составляла 15 364 тыс. рублей в 2022 году 12 016 тыс. рублей.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил:

- по отгрузке 23 851 тыс. рублей
- по оплате 14 280 тыс. рублей

Основной причиной отклонений является увеличение расходов на оплату труда. Доля расходов на ФОТ с учетом налогов в 2021 году (31 918,6 тыс. рублей) составляла 41,28 %, а в 2022 году – (58 942,4 тыс. рублей) – 48,76%.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила:

Наименование показателя	Код	Форма 2 (тыс.руб.)	Книга учета Дир (тыс.руб.)	Отклонение (рублей)	
Прочие доходы	2340	10 573	10 573	Анализ счета 62	
				Реализовано ОС за 2022 год	2 210 000,00
				Оплачено за реализованные ОС в 2020 году	-2 210 000,00
				РАСШИФРОВКА Счет 91.01	
				Реализация имущественного права за 2022 год	7 640 000,00
				Оплачено за реализов. Имущ.право в 2022 году	-7 640 000,00
				Оприходованы излишки (лом)	26 940,00
				Реализованы излишки лома	26 940,00
				Списана Кт задолженность	1,00
				Возмещение расходов на персонал по завлению сотрудников при увольнении (73.03)	662 771,75
				Страховое возмещение/возврат от страх.компаний	5 808,93
Проценты к получению	2320	291	218	Проценты на остаток счета	377,32
				Анализ счета 62	
				Начислены %% и пени в соот.с услов. дог.в 2022 год	289 606,91
				Оплачены %% и пени в соот.с услов. дог.в 2022 год	216 577,45
				Задолженность покупателей счет 62 на 01.01.2023	73 029,46
				Начислены и оплачены %% по займам за 2022 год	576,40

Отклонение в сумме 73 тыс. рублей сложились из-за не оплаченной на конец 2022 года задолженности по процентам, начисленным согласно условий договора в соответствии со ст.317.1 ГК РФ.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2022 году составила:

Прочие расходы	2350	-11 885	-1 694	остаточная ст-ть реализованных ОС	- 102 151,79
				корректировка стоимости ОС при досрочном выкупе	- 114 318,74
				Стоимость приобретения права при его реализации	- 7 624 960,00
				Добровольное страхование имущества	- 622 984,17
				стоимость невыданных НГ подарков в связи с увольнением сотрудников	- 3 060,00
				стоимость выданных НГ подарков сотрудникам	- 52 945,00
				штрафные санкции при возврате предмета лизинга	- 618 336,00
				стоимость уступки права по договору лизинга	- 700 000,00
				Списание ДТ (авансы выданные) в связи с истечением срока давности	- 126 150,00
				стоимость приобретения права по нормативной базе	- 13 992,00
				корректировка задолженности по договору лизинга за 2020 год	- 10 000,00
				оплата услуг похоронной организации по сотруднику Коньшев АЮ	- 70 262,50
				списание стоимости материалов своевременно не принятая в расходы по УСН в прошлые периоды	- 3 328,16
				прочие непринимые расходы по УСН	- 63 674,10
				штрафы, пени, неустойки	- 64 699,82
Проценты к уплате	2330	-83	-83		-

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

В соответствии с п. 4 ст. 346.16 НК РФ, а также, главой 25 НК РФ, организации, применяющие УСН, в состав основных средств включают имущество, которое признается амортизируемым.

В соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ, расходы, понесенные на приобретение основных средств учитывают в составе затрат с момента их ввода в эксплуатацию. Данные расходы в течение налогового периода распределяются равными долями по отчетным периодам.

Организация реализовала в 2022 году следующие основные средства:

Наименование ОС	№ и дата договора реализации	Сумма реализации	№ и дата договора приобретения	Сумма приобретения	Дата включения в КУДиР	Сумма включенная в КУДиР	Остаточная стоимость на момент реализации
ОС менее 3-х в эксплуатации приобретенные в лизинг на момент реализации которых остаточная стоимость отсутствует							
Автомобиль LADA LARGUS VIN XTAKS035LK1239811	№ 17-10 от 17.10.2022	580 000,00	№ 2495TM-СБР/12/2019 от 08.09.2021 (выкуп предмета лизинга)	117 900,00	2021	117 900,00	-
Автомобиль LADA LARGUS VIN XTARS045LJ1123456	№ 16-299 от 30.09.2022	630 000,00	№ 1982TM-СБР/08/2018 от 24.10.2019 (выкуп предмета лизинга)	147 000,00	2019	147 000,00	-
ОС менее 3-х в эксплуатации по которым в расходы не принималась сумма приобретения в связи с последующей продажей							
Прицеп тракторный 4470-0004010-01 №191266 св-во о рег. СВ 382335	№ ВД от 19.10.2022	1 000 000,00	№ЛД-66-1862/19 от 22.08.2022 года (выкуп предмета лизинга)	143 012,51			102 151,79
Итого		2 210 000,00		407 912,51		264 900,00	102 151,79

Автомобиль LADA LARGUS VIN XTAKS035LK1239811 был досрочно выкуплен из лизинга № 2495TM-СБР/12/2019 в 2021 году, остаточный срок эксплуатации на момент выкупа 3 месяца, полностью амортизирован в 2021 году, Автомобиль LADA LARGUS VIN XTARS045LJ1123456 был досрочно выкуплен по договору лизинга № 1982TM-СБР/08/2018 в 2019 году, на момент выкупа остаточный срок эксплуатации составлял 3-и месяца полностью амортизирован в январе 2020 года. Автомобили легковые малого класса, 3 амортизационная группа от 3 до 5 лет, срок амортизации с учетом повышающего коэффициента, в соответствии с учетной политикой определен равным сроку договора лизинга. На момент реализации в 2022 году ОС полностью амортизированы. Сумма расходов на приобретение, включенная в состав расходов УСН в 2019-2021 году пересчету не подлежит. Прицеп тракторный 4470-0004010-01 №191266 св-во о рег. СВ 382335 выкуплен по договору лизинга №ЛД-66-1862/19 22.08.2022 года, в связи с планируемой продажей выкупная стоимость в состав расходов по УСН за 2022 год не принималась.

Таким образом на момент реализации имеется остаточная стоимость в размере 102 тыс. рублей, данная сумма является расходами БУ и не подлежит включению в состав расходов УСН. Так же в состав расходов не включается сумма корректировки стоимости ОС при досрочном выкупе в размере 114 тыс. рублей.

При уступке права требования долга сумма расходов на приобретение этого права не включается в расходы по УСН стоимость приобретения данного права составила 7 624,9 тыс. рублей. В 2022 году приобретено право по договору лизинга № 12485/2021 от 31.05.2021 года с компанией ООО Каркада, стоимость приобретения права в размере 700 тыс. рублей не учитывается в расходах по УСН. По договору лизинга № 4348TM-СБР/19/2022 от 15.03.2022 года с ООО «РЕСО-Лизинг» был произведен возврат предмета лизинга, сумма штрафных санкций в размере 618 тыс. рублей не учитывается в расходах по УСН. Сумма расходов на добровольное страхование имущества за 2022 год составила – 622 тыс. рублей, списание Дт задолженности (авансов выданных) в связи с истечением срока давности – 126 тыс. рублей.

Общая сумма принятых в расходы БУ 10 191 тыс. рублей, в расходах по УСН– данные расходы отсутствуют.

7. Расчеты по налогу УСН

В книгу учета доходов и расходов (далее КУДиР) за 2022 год включены следующие показатели:

- доходы:

- выручка по оплате 115 043 393,58 рубля
- прочие доходы по оплате 10 572 461,68 рубль
- проценты к получению 217 531,17 рубль

итого сумма дохода составила – 125 833 386,43рублей

- расходы:

- себестоимость 100 763 040,05 рублей
- прочие расходы за минусом не принимаемых 1 777 031,27 рубль

итого сумма расходов составила – 102 540 071,32 рубль

Налогооблагаемая база по УСН за 2022 год составила 23 293 315,11 рублей.

Сумма налога равна $23\,293\,315,11 \times 5\% = 1\,164\,666$ рублей, при этом сумма минимального налога 1 258 334 рубля. Начислен налог в размере 1 258 334 рубля.

Анализ соответствия КУДиР с оборотами по расчетному счету и кассе приведен в таблице.

Анализ счета 51 и 50 за 2022 год.						
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит	Отражение в КУДиР		Примечание
				Доходы	Расходы	
51	Начальное сальдо	4 404 729,79				
	40702810760080002344, НЕФТЕЮГАНСКИЙ ФИЛИАЛ БАНКА "ВБРР" (АО)					
	Начальное сальдо	1 434 526,12				
	51		89 886 300,00	-	-	Перевод со счета на счет
	62	88 788 604,90		88 788 604,90		Поступление от покупателей
	68.01		4 292,00	-	4 292,00	Расчеты по НДС/ФЛ за минусом пени
	91.02		13 494,60		13 494,60	Услуги банка
	Оборот	88 788 604,90	89 904 086,60			
	Конечное сальдо	319 044,42				

51	р/с 40702810838350000505, Ф-Л "ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"				
	Начальное сальдо	603,62			
	51	6 944 800,00	5 931 116,00	-	-
	58.03		220 000,00	-	-
	60		79 488,08	-	79 488,08
			379 057,73		379 057,73
	66.01	4 440 916,00	4 440 916,00		
	66.02		27 735,64		27 735,64
	67.01	1 474 300,00	1 474 300,00		
	67.02		2 290,21		2 290,21
	68.01		175 059,00	-	175 059,00
			16 437,00		
	68.12		21 654,70		
	70	1 536,17	147 770,44	-	146 234,27
	71.01		1 310 500,00	-	1 310 500,00
	75.02		1 055 075,00	-	-
	76.09	2 472 000,00		2 472 000,00	
	91.01	377,32		377,32	
	91.02		13 067,00		13 067,00
	Оборот	15 333 929,49	15 294 466,80		
	Конечное сальдо	40 066,31			
	р/с 40702810367100023152, ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО СБЕРБАНК				
	Начальное сальдо	2 969 600,05			
	51	92 708 116,00	3 835 500,00	-	-
	58.03		2 553 000,00		
	60	398,72	8 409 089,79	398,72	8 346 675,53
		486 028,72	23 660 520,14		20 407 264,43
		500,00	10 504 581,22		9 886 245,22
			287 719,65		287 719,65
	62	28 193 088,13	50 050,00	28 143 038,13	
	66.02		20 832,76		20 832,76
	66.03	5 335 737,89	2 913 282,51		
			32 020,71		32 020,71
	68.01		5 611 728,33	-	5 607 208,00
			0,00		-
			2 422,00		2 422,00
			1 980 068,00	-	-
	67.07		141 456,00	-	141 456,00
	68.12		1 044 796,26	-	-
	69.01		337 858,19		337 858,19
	69.02.7		5 337 996,36	-	5 337 996,36
	69.03.1		1 981 829,60	-	1 981 631,63
	69.11		236 397,81	-	236 397,81
	69.13	16 018,70			
	70	36 103,82	41 930 905,18	-	41 873 815,19
	71.01		13 407 252,21	-	3 337 479,81
	75.02		870 100,00	-	-
	76.02		98,20		
	76.07.1		92 558,85		
	76.09	5 169 000,00	1 000,00	5 168 000,00	-
			16 208,10		16 208,10
			700 000,00		-
	76.10		16 018,76		
	76.41	15 706,36	1 051 578,09	-	1 035 871,73
	91.01	5 410,21		5 410,21	
	91.02		179 332,35		179 332,35
			29 125,00		29 125,00
			24 250,00	-	
	Оборот	131 966 108,55	127 259 576,07		
	Конечное сальдо	7 676 132,53			
	Оборот	236 088 642,94	232 458 129,47		
	Конечное сальдо	8 035 243,26			
50.01	Начальное сальдо				
	70	20 986,17			
	71.01	10 069 772,40	35 736,17	-	35 736,17
	75.02		10 055 022,40	-	-
	Оборот	10 090 758,57	10 090 758,57		
Прочие	Итого банк, касса	246 179 401,51	242 548 888,04	124 577 829,28	101 284 515,17
				52 945,00	52 945,00
				663 348,15	663 348,15
				26 940,00	26 940,00
				1,00	
				512 323,00	512 323,00
	Итого КДиР			125 833 386,43	102 540 071,32

Сумма отклонений поступления на р/счет и отраженная по строке доходы КУДиР составила:

Поступления на р/счет составили:	
р/с 40702810760080002344, НЕФТЕЮГАНСКИЙ ФИЛИАЛ БАНКА "ВБРР" (АО)	88 788 604,90
р/с 40702810838350000505, Ф-Л "ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК"	15 333 929,49
р/с 40702810367100023152, ЗАПАДНО-СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО СБЕРБАНК	131 966 108,55
Получено по кассе	10 090 758,57

Итого поступление	246 179 401,51
Суммы поступления денежных средств на расчетный счет и в кассу не признаваемые доходами в соответствии со статьей 346.17 НК РФ	
Перевод со счета на счет	99 652 916,00
Возврат авансов выданных	
- ООО Технология-Тюмень, возврат денежных средств по письму исх.015 от 22.03.22 года.	22 000,00
- ООО Фарпост, возврат ошибочно перечисленных денежных средств п/п 869 от 16.08.22.	600,00
- НЕФТЕГАЗОВЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ЧОУ ДПО, договор на оказание образовательных услуг № 120/2019 от 11.09.2019, возврат задолженности по акту сверки	2 200,00
- ЗАВОДОУКОВСКИЙ МАШЗАВОД АО, договор купли-продажи прицепа тракторный вагон-дом "Кедр", ВОЗВРАТ ПП 1156 ОТ 04.10.2022 НА СУММУ РУБ 176030,00. РЕКВИЗИТЫ ПОЛУЧАТЕЛЯ НЕКОРРЕКТНЫ/НЕ НАЙДЕНЫ	176 030,00
- АВТОГРАД-ТЮМЕНЬ ООО, договор на техническое обслуживание и ремонт №ТНА0000172 от 17.05.2021, возврат по письму №060 от 11.10.22г.	274 300,00
- РЕСО-ЛИЗИНГ ООО, договор лизинга № 4349ТМ-СБР/20/2022 от 15.03.2022, возврат ошибочно перечисленных денежных средств, поступивших по п/п N 371 от 15.03.2022 (пм N 061 от 11.10.2022)	500,00
- ГОРИЗОНТ ООО, договор № У816-2022 (строповка) от 01.01.2022, возврат оплаты	1 000,00
- АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО, Возврат ошибочно перечисленной суммы по П/П N 1406 от 03.11.22.	9,41
- АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО, Возврат ошибочно перечисленной суммы по П/П N 1407 от 03.11.22	389,31
- ЕРМАК ООО, договор № 36.ЗВ.19 от 27.02.2019, ВОЗВРАТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО ВХ. 106 ОТ 19.12.2022Г.	9 500,00
Получены кредиты:	
- ПАО СБЕРБАНК Договор № 8647JF8R33HR2Q0QQ0UW9A от 31.03.2022	1 435 737,89
- ПАО СБЕРБАНК Кредитный договор N864779KGTBXR2Q0AQ0US1Q от 23.12.2022	3 900 000,00
- ФИЛИАЛ"ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" ОАО"АЛЬФА-БАНК" Кредитное соглашение № 02P86L05N26L от 31.03.2022 об открытии невозобновляемой кредитной линии	5 915 216,00
Возврат подотчетных сумм	10 069 772,40
- УФК по Тюменской области (ГУ-Тюменское региональное отделение ФСС РФ) (39310030340730900313, ЛС03674010070) Возмещение социального пособия на погребение Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по ПНО приказ № 1929-ПВ от 02.06.2022	8 009,32
- УФК по Тюменской области (ГУ-Тюменское региональное отделение ФСС РФ) (39310030340730900313, ЛС03674010070) Возмещение социального пособия на погребение. Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по ПНО приказ № 2883-ПВ от 07.09.2022	8 009,38
- Зотов Андрей Евгеньевич, возврат пп № 520 от 15.07.2022 в связи с невозможностью идентификации получателя/превышением лимитов остатка ЭДС.	36 103,82
Погашение задолженности по заработной плате	22 522,34
Данилов Сергей Викторович, Договор уступки прав требования № 1 от 24.01.2022, ЗА 14/11/2022; ОПЛАТА ПО СЧЕТУ № 187 ОТ 03.10.2022 излишне перечисленная сумма	1 000,00
- УФК по Тюменской области (Ишимское МОСП УФССП России по Тюменской области) (ИНН 7203186579; КПП 722401001) ошибочно перечисленные денежные средства по документу Стёпин Алексей Сергеевич, 15.07.1988 г.р., ИНН 720510598291 ПО ЗАЯВЛЕНИЮ ПЛАТЕЛЬЩИКА	15 706,36
Итого сумма поступлений, не учитываемых в графе доходы КУДиР	121 551 522,23
Отражено сторно в графе доходы КУДиР за 2022 год	
- АО БОРИСФЕН, договор оказания услуг по строповке грузов № Д-1208 от 29.06.2021, возврат излишне уплаченных денежных средств по счету № 125 от 04.07.2022 года	50 050,00
Отражено в графе доходы КУДиР за 2022 год в соответствии с требованиями ст. 346.17 НК РФ	
Выдача сотрудникам детских новогодних подарков	52 945,00
Проведен взаимозачет встречных обязательств ООО Инвестиционный Проект	512 323,00
Компенсация расходов на персонал по заявлению сотрудников при увольнении	663 348,15
Оприходован излишки (лом)	26 940,00
Списана задолженность по счету 70	1,00
Итого отражено по графе доходы КУДиР за 2022 год	125 833 386,43

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Нераспределенная прибыль на начало 2022 года согласно данных баланса составила 40 720 тыс. рублей, на основании решения единственного учредителя № 1-22 от 01.03.2022 года распределены дивиденды за 2021 год в размере 11 439 тыс. рублей. Чистая прибыль текущего года 21 489 тыс. рублей. Нераспределенная прибыль на конец 2022 года составила 50 770 тыс. рублей.

Сумма чистых активов составила:

31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
50 780	40 730	46 112

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №1 от 30.12.2016 года с учетом изменений и дополнений 2018 – 2021 годов.

Первоначальная стоимость ОС в БУ погашается:

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта п.35 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете п. 37 ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации по объекту основных средств отражается отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяет ее п.39 ФСБУ 6/2020.

Организация, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не применяет пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 стандарта ФСБУ 6/2020.

Для основных средств, приобретенных в лизинг – способом уменьшаемого остатка исходя из остаточной стоимости объекта ОС на начало периода и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3. Срок полезного использования объекта ОС определяется организацией при принятии объекта к БУ в соответствии со сроком финансовой аренды (лизинга).

В состав расходов по УСН включается стоимость приобретения на конец периода, в котором была осуществлена оплата. Отклонение остаточной стоимости ОС БУ и НУ отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 300 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

В НУ по мере отпуска в эксплуатацию и оплате.

Инвентаризация ОС производится:

1 раз в 3 года.

Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Расходы, связанные с реализацией, аккумулируются на счете 26.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Амортизационные отчисления по ОС;

Стоимость покупных материалов, товаров и готовой продукции, используемых в производстве;

Расходы на работы и услуги сторонних организаций;

Расходы на оплату труда персонала с отчислениями на страховые взносы;

Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.

Расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В НУ по мере их оплаты. Не оплаченные суммы расходов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

Организация не создает резервов предстоящих расходов на выплату отпускных.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности.

Начисленные проценты отражаются в составе: *прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.*

10. Раскрытие существенной информации в отчетности:

Строка 1150 ф.1 основные средства:

- остаточная стоимость собственных ОС – 7 105 тыс. рублей
- остаточная стоимость ОС полученных по договорам лизинга – 11 052 тыс. рублей

Строка 1160 доходные вложения:

- остаточная стоимость ОС переданных в аренду – 8 114 тыс. рублей

Строка 1170 финансовые вложения:

- выданные займы – 4 629 тыс. рублей

Данилов Сергей Викторович	
Договор займа от 30.12.2013	1 855 890,00
Договор займа от 01.11.2022	2 773 000,00

Строка 1230 дебиторская задолженность:

- расчеты с покупателями и Заказчиками срок оплаты которой наступает в 2023 году – 21 998 тыс. рублей
- авансы выданные – 3 177 тыс. рублей
- почая Дт задолженность – 19 тыс. рублей

Строка 1410 Заемные средства

ПАО СБЕРБАНК	
Кредитный договор N864779KGTBXR2Q0AQ0US1Q от 23.12.2022	3 900 000,00

Строка 1450 Прочие обязательства:

- задолженность по договорам лизинга за вычетом сумм НДС срок окончания более 12 месяцев:

ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	
Договор № ЛД-66-1861/19 от 09.08.2019	300 592,94
КАРКАДЕ ООО	
Договор лизинга № 12485/2021 от 31.05.2021	2 296 310,16
РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	
Договор лизинга № 2460ТМ-СБР/11/2019 от 08.07.2019	1 066 975,96
Договор лизинга № 2723ТМ-СБР/13/2019 от 26.11.2019	481 250,12
Договор лизинга № 3628ТМ-СБР/16/2021 от 23.04.2021	378 336,61
Договор лизинга № 4135ТМ-СБР/18/2021 от 08.12.2021	1 391 025,00
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	
Договор Лизинга № ОВ/Ф-100576-04-01-МП от 01.04.2021	826 736,54
Договор Лизинга № ОВ/Ф-100576-05-01-МП от 29.09.2022	727 920,36

Строка 1520 Кредиторская задолженность

- задолженность поставщикам за оказанные услуги подлежащая оплате в январе 2023 года – 88 тыс. рублей
- задолженность перед бюджетом:
 - УСН за 2022 год срок оплаты 28.03.2023 года – 458 тыс. рублей;
 - транспортный налог 4 квартал 2022 года по сроку оплаты 28.02.2023 года – 33 тыс. рублей;
 - задолженность перед внебюджетными фондами за декабрь 2022 года срок оплаты 15.01.2023 года – 961 тыс. рублей.

На момент предоставления отчетности вся задолженность по строке 1520 погашена в полном объеме в установленные сроки.

Строка 1550 Прочие обязательства

- задолженность по договорам лизинга за вычетом сумм НДС срок окончания наступает в 2023 году:

ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	
Договор № ЛД-66-1864/19 от 09.08.2019	125 118,90
Договор № ЛД-66-1917/19 от 15.08.2019	166 442,42
РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	
Договор лизинга № 4006ТМ-СБР/17/2021 от 14.10.2021	357 060,79
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	
Договор Лизинга № ОВ/Ф-100576-01-01-МП от 11.09.2020	216 788,40

Сведения о связанных сторонах, событиях после отчетной даты, информация о потенциальных рисках хозяйственной деятельности отсутствует.