

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СПН» за 2022 год

ООО «СПН» ИНН 3123353298

Юридический адрес: 308017, г.Белгород, ул.Корочанская, 152

Директор: Побужаев Сергей Борисович

Численность работников предприятия за 2022 год составила 14 человек.

Предприятие было создано 07.10.2014 года

Уставный капитал ООО «СПН» составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей

Основным видом деятельности ООО «СПН» в 2022 году было производство холодильного оборудования.

Способы бухгалтерского учета, принятые в ООО «СПН», отражены в приказе об учетной политике №1УП от 31.12.21.

1. Учет амортизируемого имущества. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Основные средства, входящие в группу «Сооружения и передаточные устройства» оцениваются по переоцененной стоимости. Для этих основных средств необходимо на момент единовременной корректировки при переходе на Стандарт провести их переоценку до справедливой стоимости (абз. 3 п. 49 ФСБУ 6/2020). Результат дооценки подлежит признанию в составе капитала (абз. 3 п. 49 ФСБУ 6/2020).

Для определения срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации объектов основных средств на предприятии создается специальная комиссия, утвержденная Приказом руководителя. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации подлежат ежегодной проверке на конец отчетного периода на соответствие условиям использования объектов основных средств. В случае каких-либо изменений, возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе доходов или расходов в том периоде, в котором они произошли.

Существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, относятся на капитальные вложения и увеличивают первоначальную стоимость основного средства. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

2. Учет материалов и товаров. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется. При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

3. Учет расходов на производство. В учете расходов на производство отражаются прямые расходы на производство готовой продукции (работ, услуг). Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (косвенные расходы), отражаются в составе общепроизводственных расходов и ежемесячно распределяются по видам производств прямо-пропорционально плановой себестоимости выпущенной продукции.

4. Учет готовой продукции. Остатки готовой продукции на складе на конец (начало) отчетного периода учитываются на счете 43 «Готовая продукция» и оцениваются по фактической производственной себестоимости. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

5. Затраты, незавершенное производство и готовая продукция

Согласно данным учетной политики Общества общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, по окончании отчетного периода распределяются пропорционально плановой себестоимости выпущенной продукции.

Косвенные расходы, учитываемые на счете 26, как условно-постоянные ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов методом инвентаризации.

6.. Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации: реализация холодильной техники специального назначения, оказание услуг согласно видов, оговоренных учредительными документами. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999г. (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

7. Учет расходов будущих периодов. Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

8. Учет расчетов по оплате труда. При расчете компенсации за неиспользуемый отпуск при увольнении количество дней неиспользованного отпуска округляется до целого числа (в большую сторону - в пользу сотрудника).

Порядок расчета резерва:

1) Рассчитывается сколько неотгуляных дней отпуска есть у всех работников на 31 декабря.

2) Рассчитывается средняя дневная зарплата по предприятию по формуле:

Средн.днев.з/п = (З/п, начисленная по всем работникам за год) / 12 / 29,3/ (Кол-во работников на 31 декабря)

3) Рассчитывается резерв с учетом взносов:

Резерв = Средн.днев.з/п * (1 + 32,1%) * (кол-во дней неисп-го отпуска)

8. Порог существенности. Существенной признается ошибка, отношение суммы которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Пояснение к отчету «Бухгалтерский баланс»

- **Строка 1150 «Основные средства»** на 31.12.2021 в сумме 157тыс.руб не совпадает с аналогичным показателем в Балансе за 2021 год в сумме 137тыс.руб. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

157 – 137 = 20тыс.руб (округленно равно 44 911,85 – 24 550,42 = 20 361руб.)

Анализ счета 84.01 за 31 декабря 2021 г., включая межотчетный период

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Кор. Подразделение		
Кор. Субконто1		
Начальное сальдо		42 573 218,66
01	24 550,42	
02		44 911,85
99		2 591 755,21
Оборот	24 550,42	2 636 667,06

- **Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»** (счет 09) на 31.12.2022 в сумме 2тыс руб. возник из:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
09	67 587,67		521 094,83	586 192,66	2 489,84	
Готовая продукция	50 320,56		977,47	51 298,03		
Материалы	17 267,11			14 777,27	2 489,84	
Убыток текущего периода			520 117,36	520 117,36		
Итого	67 587,67		521 094,83	586 192,66	2 489,84	

- **Строка 1260** «Прочие оборотные активы» в сумме 179 тыс.руб состоит из остатков на счете 97 «Расходы будущих периодов» по виду актива «Прочие оборотные активы».

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97 на 31.12. 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расходы будущих периодов						
97	193 648,46			14 434,70	179 213,76	
Программное обеспечение Microsoft Office 2016 до 20.08.2024	5 639,95			273,19	5 366,76	
Право доступа к системе Контур Диадок на 2022-2023 год до 09.12.2022	188,56			188,56		
Право доступа к системе Контур Диадок на 2022-2023 год до 09.12.2023	4 200,00			248,39	3 951,61	
Право доступа к системе Контур Норматив на 2022-2023 год до 30.03.2023	9 018,18			2 272,87	6 745,31	
Право доступа к системе Контур Экстерн на 2022-2023 год до 22.10.2023	5 967,01			557,16	5 409,85	
Право доступа к системе ЭДО на 2022 до 18.12.2022	173,73			173,73		
Программное обеспечение Microsoft Office 2019 до 22.01.2025	7 070,16			275,00	6 795,16	
Программное обеспечение Windows 10 до 13.05.2026	7 867,92			189,96	7 677,96	
Программное обеспечение Касперский до 11.01.2023	138,59			102,29	36,30	
Сертификация Система управления системой кондиционирования воздухом до 19.09.2024	27 380,62			1 265,67	26 114,95	
Сертификация продукции до 04.03.2024	95 749,47			6 328,86	89 420,61	
Сертификация Электродвигатель СД-250М и компрессор КГХ-6,0 до 04.05.2024	19 032,28			1 111,11	17 921,17	
Спецоценка условий труда раз в 5 лет до 10.06.2024	3 628,44			197,91	3 430,53	
Спецоценка условий труда, периодичность раз в 5 лет. ДО 10.12.2023	4 312,90			350,00	3 962,90	
Спецоценка условий труда, периодичность раз в 5 лет. ДО 20.03.2023	3 280,65			900,00	2 380,65	
Итого	193 648,46			14 434,70	179 213,76	

- **Строка 1370** «Нераспределенная прибыль» на 31.12.2021 в сумме 45.110тыс.руб не совпадает с аналогичным показателем в Балансе за 2021г в сумме 45.094тыс.руб в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 за межотчетный период 2021-2022

$45.110 - 45.094 = 16 \text{ тыс.руб.}$ (в рублях $45\,110\,319,70 - 45\,094\,030,32 = 16\,289 = 44.911,85 - 24.550,42 - 4.072,29 = 16.289$)

Анализ счета 84 за 31 декабря 2021 г., включая межотчетный период

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		42 498 203,06
01	24 550,42	
01.09 списание малоценных ОС при переходе на ФСБУ 6/2020	24 550,42	
02		44 911,85
02.01 Пересчет износа из-за перехода на ФСБУ 6/2020		44 911,85
99		2 591 755,21
99.01		2 591 755,21
99.01.1		2 591 755,21
Оборот	24 550,42	2 636 667,06
Конечное сальдо		45 110 319,70

Анализ счета 68.04.2 за 31 декабря 2021 г., включая межотчетный период

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
68	-251 906,00	
68.04	-251 906,00	
68.04.1	-251 906,00	
77 (признание ОНО по ОС в связи с переходом на ФСБУ 6/2020)	3 684,62	20,20
99	658 134,10	409 892,52
99.02	658 134,10	409 892,42
99.02.1 Условный расход по н/прибыль $((44\ 911,85 - 24\ 550,42) \cdot 20\%)$, образовавшийся при переходе на ФСБУ 6/2020 и который уменьшил нераспределенную прибыль на 84 счете		4 072,05
99.02.2	584 785,10	
99.02.3	73 349,00	405 820,37
99.09		0,10
Оборот	409 912,72	409 912,72
Конечное сальдо		

- **Строка 1420** «Отложенные налоговые обязательства» (счет 77) на 31.12.2021 в сумме 9 тыс.руб не совпадают с аналогичным показателем в Балансе за 2021г в сумме 5 тыс.руб в связи с возникшими ОНО при переходе на ФСБУ 6/2020 за межотчетный период 2021-2022
 $9 - 5 = 4$ тыс.руб. (= 4 072,29руб.)

- **Строка 1420** «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2022 в сумме 20 тыс.руб. состоит из:

Сальдо счета 77 на конец периода:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2022 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		9 006,57	64 103,30	75 199,60		20 102,87
Готовая продукция		24,20	43 601,72	50 027,24		6 449,72

Материалы			15 860,46	24 890,00		9 029,54
Основные средства		8 982,37	4 641,12	282,36		4 623,61
Итого		9 006,57	64 103,30	75 199,60		20 102,87

- **Строка 1540 «Оценочные обязательства»** в сумме **1 302** 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 = **93 013 197 – 15 502 199,50 = 77 510 997,50**

Итог по счету 90.01 в нал.учете = **77 510 997,50**

В Декларации по н/прибыль выручка от реализации = **77 510 998**

В «Отчет о финансовых результатах» **77 511** тыс.руб.

- Контроль 91.01 (Внереализационных доходов)

Итог по счету 91.01 в бухучете = **5 749 994,50**

В Декларации по н/прибыль внереализационные доходы **5 749 563 руб**

В «Отчет о финансовых результатах» (стр.2340) **5 750** тыс. руб

- Контроль расходов (Приложения 2 к Листу 02)

90.02 (Себестоимость продаж) в бухучете = **63 732 811,36**

90.08 (Управленческие расходы) в бухучете = **11 296 131,17**

91.02 (Внереализационные расходы) в бухучете = **268 658,80**

Итого: **75 297 601,33**

В «Отчет о финансовых результатах» (стр.2120 «Себест.продаж» + стр.2220 «Управленческие расходы»+ стр.2350 «Прочие расходы») **75.297** тыс руб (75 297 169,33 руб)

Разница **75 297 601,33 – 75 297 169,33 = 432** руб состоит из:

- 432 суммы НДС с доходов по сдаче в аренду

Признанные расходы в Декларации по прибыли:

- строка 130 Приложения 2 (признанные расходы) **75 077 920**

- строка 200 Приложения 2 (внереализационные расходы) **42 227**

- строка 300 Приложения 2 (убытки, приравненные к внереал)

Итого: **75 120 147**

75 297 601,33 – 75 120 147 = 177 454

Разбежность округленно состоит из **432 + 557 993,67 – 380 970,40 = 177 455**

- **432** НДС с доходов по сдаче в аренду

- суммы **-1 098 370,46 постоянных разниц** (смотри БухгРегистр затрат БУ, не вошедших в расходы по н/прибыль)

Оборотно-сальдовая ведомость (ПР) за 2022 г

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	-8 787,40		-8 551,35	-16 237,34	-1 101,41	
20			-520 767,10	-520 767,10		
23			-4 054,19	-4 054,19		
25			-235 956,50	-235 956,50		
26			1 382 348,13	1 382 348,13		
43	-2 505,12		-516 269,94	-504 378,28	-14 396,78	
90			1 144 009,80	1 144 009,80		

91			226 000,00	226 000,00		
99			1 370 009,80	812 016,13	557 993,67	
Итого	-11 292,52		2 836 768,85	2 282 980,65	542 495,48	

- суммы **385 818,04** временных разниц (расходы, время отнесения которых в БУ и НУ не совпадает)

Оборотно-сальдовая ведомость (ВР) за 2022 г

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		-44 911,85		21 794,12		-23 117,73
10	-86 335,57		320 814,18	201 780,10	32 698,51	
20			1 465 456,93	1 465 456,93		
23			52 555,73	52 555,73		
25			-1 411,68	-1 411,68		
26			23 388,52	23 388,52		
43	-251 482,03		1 321 848,01	1 038 117,57	32 248,41	
90			-273 716,83	-273 716,83		
99			-273 716,83	107 253,57		380 970,40
Итого	-337 817,80	-44 911,85	2 635 218,03	2 635 218,03	64 946,92	357 852,67

Сумма временных разниц состоит из **21 794,12 – 119 034,08 - 283 730,44 = -380 970,40** где:

- суммы **-15 973,91** 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 2022г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		-44 911,85		21 794,12		-23 117,73
Пресс КД2128К		-8 706,05		-1 411,68		-8 117,73
Сервер НР		-38 205,80		23 205,80		-15 000,00
Итого	44 911,85			21 794,12	23 117,73	

- суммы **32 698,51 – (-86 335,57) = 119 034,08** прирост временных разниц в Материалах (косвенные расходы, которые по разному легли на остаток 10 счета по НУи БУ)

- суммы **32 248,41 – (-251 482,03) = 283 730,44** 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 (+7 964тыс.руб.) и по данным Налоговой декларации по н/прибыль (+8 140 414руб) в **8 140 – 7 964 = 176 тыс.руб.** округленно состоит из сумм:

а) **+557 993,67** руб постоянных разниц (ПР) (расходы, которые учтены в БУ и никогда не будут учтены в НУ)

б) **-380 970,40** руб. временных разниц (ВР) (расходы, которые ложатся в БУ в текущем налоговом периоде, а в НУ легли в прошлых налоговых периодах)

$$557 993,67 - 380 970,40 = 177 023$$

3. Сопоставимость Формы 1 (Баланс) с Формой 2 (Отчет о прибылях и убытках:
Прирост показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке 1370 Баланса равен $51\,369 - 45\,110 = 6\,259$ тыс.руб

«Чистая прибыль(убыток) отчетного периода», строка 2400 Отчета о финансовых результатов :
6 259 тыс.руб

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

Итоговая строка 5510 Раздела 5 «Краткосрочная дебиторская задолженность» на конец 2022г в сумме 80 923 тыс.руб совпадает с показателем строки 1230 Баланса «Дебиторская задолженность» по колонке соответствующего года.

Прочая деб.задолженность строка 5513 Раздела 5 в сумме 7тыс.руб. состоит из дебетового остатка на счетов 68, 69 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 45 968 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 014тыс.руб. состоит из кред.остатков на счете 70.

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 2023 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 2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение, в котором находится Общество, с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Директор



С.Б.Побужаев