

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2022 год

1. Общие сведения об организации.

АО «ТРАНЗАС Консалтинг» (далее Общество) зарегистрировано 26 октября 2001 г. Юридический адрес: 191023, г. Санкт-Петербург, ул. Гороховая, д.40, кв.38.

Уставный капитал составляет 1 000 000,00 (один миллион) рублей.

Организационно - правовая форма - акционерное общество.

Собственниками Общества являются следующие юридические лица:

1. ЗАО «МКС Консалтинг»- 82 обыкновенная акция (98,2 % уставного капитала);
2. АО «ЦНИИМФ»- 18 обыкновенных акций (1,8% уставного капитала);

Основной вид деятельности – оптовая продажа оборудования для обеспечения охраны и безопасности. Дополнительный вид деятельности: проведение расследований и обеспечение безопасности.

2. Хозяйственная деятельность.

Работы, выполняемые АО «ТРАНЗАС Консалтинг» в 2022 г., велись по следующим основным направлениям:

- разработка и производство системы обнаружения подводных пловцов (СОПП)
- поставки различного оборудования, связанного с обеспечением транспортной безопасности и безопасности объектов ТЭК (видеокамеры, видео регистраторы, кожухи и т.д.).

3. Финансовая деятельность.

3.1 Особенности учетной политики

С 01.01.2022 организация осуществила переход на ФСБУ 6/2020. Был применен перспективный способ перехода на новый стандарт - (п. 49 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с учетной политикой, принятой на 2022 год:

- Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начислялась линейным методом. Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета устанавливалась при принятии объектов к учету в составе амортизационных групп в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Правом на использование амортизационной премии Общество не пользовалось.

В составе основных средств на балансе Общества числились транспортные средства, используемые для управленческих нужд, а также вычислительная и прочая оргтехника.

В бухгалтерском учете с 01.01.2022 в соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 был установлен лимит основных средств с учетом существенности информации в размере 100 000,00 руб.

Активы, имеющие стоимость не более 100 000 рублей за единицу, учитывались в бухгалтерском учете в составе МПЗ, затраты на их приобретение или создание признавались расходами того периода, в котором они были понесены.

В налоговом учете активы, имеющие стоимость не более 100 000 рублей за единицу, учитывались в составе МПЗ и списывались на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;

При переходе на ФСБУ 6/2020 была проведена инвентаризация основных средств. Основные средства по стоимости ниже установленного лимита, были списаны на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Для основных средств, по стоимости выше установленного лимита, была определена их ликвидационная стоимость и пересмотрен срок полезного использования.

Амортизация нематериальных активов в виде исключительного права на программное обеспечение, разработанное своими силами или с привлечением подрядных организаций, предназначенное для установки на выпускаемую продукцию или продажу лицензии на его использование определяется :

для целей *бухгалтерского учета*- исходя из предполагаемого количества продукции или иного использования актива, ожидаемого к получению с использованием актива этого вида;

для целей *налогового учета*- линейным методом, исходя из сроков полезного использования, в мес.

- Материально-производственные запасы принимались к учету по фактической себестоимости; при отпуске МПЗ в производство оценка производилась по средней себестоимости по каждому виду запасов;

- Учет затрат на выполнение работ и оказание услуг велось позаказным методом и в разрезе видов затрат. Для учета затрат на производство применялись счета 20 «основное производство», 25 «общепроизводственные расходы» и 26 «общехозяйственные расходы».

Расходы на выполнение работ (оказание услуг) делились на прямые, учтенные на счете 20, и косвенные, учтенные на счете 25.

В целях сближения бухгалтерского и налогового учета перечень прямых производственных расходов в бухгалтерском учете соответствует перечню прямых расходов в налоговом учете. К прямым расходам на производство, согласно учетной политике относились: заработная плата работников, отнесенных к производственному персоналу, взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемых при выполнении работ (оказании услуг); материальные расходы, расходы на приобретение работ (услуг) производственного характера, выполняемых сторонними организациями- соисполнителями по договорам.

Общепроизводственные расходы, отраженные по дебету счета 25, которые невозможно было прямо отнести к выполняемым договорам, ежемесячно распределялись между выполняемыми договорами пропорционально прямым материальным затратам.

Затраты на аренду производственных помещений в целях бухгалтерского учета учитывались на 25 счете.

Прочие расходы, понесенные производственным подразделением, учитывались как косвенные и отражались на счете 26 «общехозяйственные расходы».

Незавершенное производство (НЗП) отражалось в балансе по прямым производственным затратам.

В налоговом учете незавершенное производство оценивалось по прямым статьям затрат.

В соответствии с Учетной политикой АО «ТРАНЗАС Консалтинг», расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, по его окончании, полностью списывались в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. К общехозяйственным расходам относились косвенные расходы: амортизация, аренда не производственного помещения, материальные расходы (расходы на инвентарь и хозяйственные принадлежности), расходы на добровольное медицинское

страхование работников и обязательное страхование имущества, расходы на оплату труда АУП и страховые взносы, начисленные на ФОТ АУП, на командировочные расходы, информационные, консультационные, юридические услуги, услуги связи и прочие расходы.

Учет затрат на торговую деятельность велся с использованием счета 44 «Расходы на продажу». Перечень расходов на продажу в бухгалтерском учете соответствует перечню расходов в налоговом учете. К расходам на продажу, согласно учетной политике относились: суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемых для продажи товара, аренда торгового склада, оплата труда работников, отнесенных к торговому подразделению и страховые взносы, начисленные на указанные суммы оплаты труда, материальные расходы, расходы на приобретение работ (услуг), выполняемых сторонними организациями, расходы на доставку товара покупателю, прочие затраты.

В составе товаров учитывались материально-производственные запасы, приобретенные организацией для продажи. Товары учитывались в бухгалтерском учете на счете 41.01 в сумме фактических затрат на их приобретение.

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- транспортно-заготовительные расходы;
- суммы, уплачиваемые организациям за таможенное оформление приобретенных товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

В целях налогового учета к прямым затратам относятся все фактические затраты на приобретение товаров.

Ведется учет товаров по партиям по номенклатуре и номерам ГТД.

Для определения валовой прибыли от продажи товаров используется способ списания по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с Учетной политикой доходы для целей налогообложения прибыли в 2022 году учитывались методом начисления. Реализация работ (услуг) за наличный расчет не осуществлялась.

3.2 Расшифровка отдельных показателей отчетности.

В связи с обязательным к применению ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 с 2022 года и использованием упрощенного перспективного перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» входящее сальдо по данным бухгалтерского учета за 2021 год в бухгалтерской отчетности за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей, в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год. Основание: ФСБУ 6/2020, 25/2018, рекомендации Ассоциация «НРБУ «БМЦ».

В 2022 году выручка без учета НДС для целей бухгалтерского учета составила сумму **34 649 163,20** рублей, в том числе:

- выручка от реализации продукции, работ (услуг)- 33 113 163,20 руб.;
- выручка от продаж покупных товаров – 1 536 000 руб.

Себестоимость продаж составила **-16 010 369,30** руб., в том числе:

- себестоимость выполненных работ – 15 241 834,74 руб.;
- себестоимость проданных товаров- 768 534,56 руб.

Валовая прибыль в 2022 году составила сумму **18 638 793,90** рублей, в том числе:
- прибыль от реализации работ (услуг)- 17 871 328,46 руб.;
- прибыль от продаж товаров- 767 465,44 руб.

Валовую прибыль уменьшили общехозяйственные расходы», учтенные на счете 26, в сумме 11 319 185,92 руб. и коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «расходы на продажу» в сумме 1 935 436,38 руб.
Прибыль от продаж в 2022 году составила **5 384 171 60** руб.

В 2022 году свободные денежные средства размещались на депозитных счетах в ОАО «Банк «Санкт-Петербург» и СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК. Доходы признавались на последнее число каждого месяца, исходя из условий договоров, а также на дату их прекращения.

За 2022 год был начислен прочий доход по договору банковского вклада (депозита) в сумме **780 373,62** руб., для целей налога на прибыль учтен в составе внереализационных доходов.

В составе прочих доходов отражены, в том числе:

- положительные курсовые разницы, полученные от переоценки валюты на валютных счетах – 253 719,09 руб.
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса - 0 руб.

Доходы и расходы в виде курсовых разниц от переоценки валюты на валютных счетах отражены в отчете о прибылях и убытках развернуто.

В составе прочих и внереализационных расходов отражены, в том числе:

- затраты на оплату услуг банка – 159 383,51 руб.;
- отрицательные курсовые разницы, полученные от переоценки валюты – 567 653,00 руб.;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 50 028,26 руб.;
- прочие выплаты сотрудникам – 1 019 862,00 руб.

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета предприятие создавало резервы: резерв по сомнительным долгам и резерв на выплату отпускных.

На 31.12.2022 г. в бухгалтерском учете сформирован резерв и признана сомнительной дебиторская задолженность в сумме 2 340 757,99 руб.

В соответствии с учетной политикой остаток неиспользованного резерва на погашение сомнительных долгов переносится на следующий год.

Так же по состоянию на 31.12.2022 в бухгалтерском учете сформирован резерв на выплату отпускных в сумме 1 882 381,51 руб.

Остаток резерва на выплату отпускных переносится на следующий год.

В целях налогового учета резерв на выплату отпускных не формируется.

При расчете налога на прибыль Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается в Бухгалтерском балансе развернуто.

Расчет постоянных разниц отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств производился в бухгалтерском учете ежемесячно.

Доход, признанный для целей налогообложения, составил сумму – 35 714 279 руб.

Расход, признанный для целей налогообложения – 29 217 645 руб.

Сумма ранее полученного убытка уменьшающая налоговую базу – 3 248 317,00 руб.
Налоговая база для исчисления налога на прибыль за 2022 год - 3 248 317,00 руб.
Текущий налог на прибыль в 2022 г. – 649 664 руб.

По бухгалтерскому учету за 2022 год от финансово-хозяйственной деятельности получена прибыль в сумме - **2 422 763,71** руб.

Расчет в отчете о движении денежных средств за 2022 год представлен развернуто.