

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Модуль Сервис» за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Модуль Сервис» зарегистрировано МРИ ФНС № 2 по Орловской области 18.07.2005 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1055742016395. ИНН /КПП организации 5751029355/575401001. Адрес место нахождения: 302038, Орловская область, г. Орел, улица Раздольная, д. 105, помещение 16.

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

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор – Воробьев Сергей Александрович.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.

Филиалы и представительства отсутствуют. Зарегистрированы два обособленных подразделения

01.06.2021 г. на учет было поставлено обособленное подразделение «КУРГАН» ООО «Модуль Сервис», по месту нахождения обособленного подразделения: 640006, Россия, Курганская область, г. Курган, ул. Куйбышева, д. 144, строение 47. Зарегистрировано ОП в ИФНС по г. Кургану и присвоен КПП 450145001.

01.07.2022 г. на учет было поставлено обособленное подразделение ОП «Санфлор Логистика», по месту нахождения обособленного подразделения: 143916, Московская обл, Балашиха г, Никольско-Архангельский мкр, 8-я линия ул., владение 13, строение 1, скл.8.. Зарегистрировано ОП в ИФНС по г. Балашихе Московской области и присвоен КПП 500145001

Основной вид деятельности: производство мебели (ОКВЭД 31.0) с выручкой 711 554 223 руб.

Дополнительные виды деятельности:

Изделия крепежные и винты крепежные (ОКВЭД 25.94.1) с выручкой 77 373 085 руб.

Изделия столовые, кухонные и бытовые и их детали из черных металлов (ОКВЭД 25.99) с выручкой 86 908 057 руб.

Петли, арматура крепежная, фурнитура и аналогичные изделия для автотранспортных средств, дверей, окон, мебели; аналогичные детали из недрагоценных металлов (ОКВЭД 25.72.14.) с выручкой 52 186 584 руб.

Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы; механическая обработка металлов (ОКВЭД 25.6) с выручкой 4 538 127 руб.

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20) 167 839 руб.

Раскрывая информацию об аффилированных лицах и связанных сторонах в соответствии с ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н, сообщаем, что таковой для ООО «Модуль Сервис» является Индивидуальный предприниматель Воробьев Сергей Александрович, деятельность которого заключается в производстве мебели по индивидуальным заказам и гражданин Воробьев Сергей Александрович

К операциям со связанной стороной в 2022 году относятся:

– аренда нежилых помещений, земельного участка и производственного оборудования:

- договор аренды 15_АР от 31.08.2019 (ИП) – гашение долга полностью
договор аренды 16_АР от 30.06.2020 (ИП) на сумму 2 100 000 руб. гашение долга
договор аренды 17_АР от 31.05.2021 (ИП) на сумму 1 282 736 руб.
договор аренды 18_АР от 30.04.2022 (ИП) на сумму 2 565 472 руб.
договор аренды 18_АРЗ от 25.11.2021 (ИП) на сумму 45 000 руб.
договор аренды ОС № 1/ОБ-25-01-21 от 25.01.2021 на сумму 192 000 руб.
договор аренды оборудования № 2/ОБ-21 от 30.12.2021 на сумму 1 830 000 руб.
договор аренды оборудования № 3/ОБ-22 от 31.01.2022 на сумму 1 530 000 руб.
договор аренды оборудования № 4/ОБ-22 от 01.04.2022 на сумму 1 620 000 руб.
договор аренды оборудования № 5/ОБ-22 от 20.06.2022 на сумму 224 320 руб.
- услуги по изготовлению мебели:
договор подрядных работ № 140127 от 27.01.2014 г. – гашение долга;
 - поставка ТМЦ:
 - займы:
договор о предоставлении беспроцентного займа №22/1130 от 30.11.2022г
на сумму 3 000 000 руб.
- Он же является признанным бенефициарным владельцем по:
- качественный критерий – возможность влияния и контроля за деятельностью организации;
 - количественный критерий – доля прямого участия в капитале свыше 50% (в данном случае 100%);

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу (Генеральный директор, Главный бухгалтер) составило:

за 2021 год в сумме 2 393,7 тыс. руб.

за 2022 год в сумме 2 810,8 тыс. руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 30.12.2021 № 229.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- материально-производственные запасы, готовая продукция – по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости.
- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.
- Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.
- К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

- Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.
- Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».
- Коммерческие и управленческие 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).
- Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

3. Оценочные обязательства и резервы

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату. На 31.12.2022 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 8 780 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 4 453.

Резерв по сомнительным долгам сформирован по просроченной задолженности на сумму 1 146 тыс. руб.

Резерв под гарантийные обязательства на 2023 год создан в размере, использованном в текущем периоде, и составил 235 тыс. руб.

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

а) резерв в отношении запасов готовой продукции, отгруженных покупателю и учитываемых на отчетную дату на счете 45 "Товары отгруженные":

- не создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, превышающая (без учета НДС) фактическую себестоимость отгруженных запасов и затрат на продажу;
- создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, которая (без учета НДС) меньше фактической себестоимости отгруженных запасов и затрат на продажу. По таким запасам резерв создается на разницу между их фактической себестоимостью, затратами на продажу и договорной ценой (без учета НДС).

(Основание: п. 29 ФСБУ 5/2019, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008, Рекомендация БМЦ Р-19/2011 КпР "Резерв для запасов по заключенным договорам")

б) Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

в) Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации создан на 245 тыс. руб.

4. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022 составила 40 319,26 руб. (за декабрь 2022 года выплата зарплаты была произведена 30.12.2022 г. и 09.01.2022 г.). Среднемесячная зарплата — 37 739 руб., списочная численность работников на 31.12.2022 — 345 чел.

5. Полученные займы и кредиты

учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- 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 по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

6. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2022 году составили: 932 728 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлый отчетный период составили: 997 573 тыс. руб. (без НДС):

7. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году представляет собой прибыль в сумме 98 488 тыс. руб.

8. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 115 692 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 43 168 тыс. руб.

9. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 87 856 тыс. руб.

и проценты к уплате 17 390 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 38 775 тыс. руб.

и проценты к уплате 18 394 тыс. руб.

Расшифровка существенных статей бухгалтерского баланса

на 31.12.2022 приведена в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 77 106 448 руб.

Результатом применения ПБУ 18/02 в учете является возникновение постоянных и временных разниц.

Причины таких расхождений в следующем:

а) отложенные налоговые активы и обязательства:

- формирование резервов

в бухучете формируется оценочное обязательство по расходам на отпуска работников и резерв на гарантийные обязательства по ремонту мебели, в налоговом учете расходы отражаются фактически понесенным расходам;

- различия в первоначальной стоимости основных средств и суммы амортизационных отчислений в связи с начислением организацией расходов на капитальные вложения по п. 1.1 ст. 259 НК РФ в налоговом учете;

б) постоянные налоговые активы

- организация несет расходы сверх норм естественной убыли на хранение и транспортировку керамических изделий (умывальников, раковин, pedestалов и пр.) которые она учитывает в бухучете, но не признает при расчете налога на прибыль;

11. Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

12. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде были в виде взысканной суммы недоимки, пени и штрафа в разные уровни бюджетов по налогу на прибыль, предъявленных Обществу по решению выездной налоговой проверки за 2016-2017 гг. № 17-10/01 от 18.01.2021 г. в общей сумме 29 825 тыс. руб.

13. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

14. Порядок перехода и начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику на 2022 год.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществлялся ретроспективно в упрощенном порядке.

Была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020. Корректировка отражалась в межотчетный период - 31 декабря 2021 после реформации баланса и формирования отчетности. В связи с корректировкой

амортизации данные отчетности на конец 2021 года не совпадают с данными отчетности за 2022 год на начало года.

При переходе на ФСБУ 6 по п. 49 сумма корректировок по 84 счету составила 610 тыс. руб. Оборот по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", связанный с переходом на ФСБУ 6/2020, отражен в Разделе 2 отчета об изменениях капитала.

При переходе на ФСБУ 6 производились корректировки амортизации:

Дт 02 Кт 84 – отражено в строке 3220 — уменьшение капитала на сумму 701 тыс. руб.

Дт 84 Кт 02 - отражено в строке 3210 — увеличение капитала на сумму 91 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2022 год обороты по 84 счету в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 не отражаются.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

15. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г.

16. Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Генеральный директор ООО «Модуль Сервис»



Воробьев С. А.