

# Общество с ограниченной ответственностью

## «Славянский вектор»

ИНН 5027077120 КПП 774301001, ОГРН 1035005012932

### ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ ЗА 2022г

ООО «Славянский вектор» зарегистрировано 16 июня 2000года.  
Юридический адрес: 141431, г. Москва, Ленинградское шоссе, д.300А., стр.8  
Фактический адрес: тот же.  
Основными видами деятельности являются сдача в аренду, ремонт и обслуживание грузоподъемной техники, а также продажа запчастей и погрузчиков.

По результатам бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Выручка от реализации товаров, работ и услуг всего составила 161 818 тыс. рублей.  
Себестоимость продаж 160 223 тыс. рублей.  
Валовая прибыль за 2022 год составила 1 595 тыс. рублей.  
Управленческие расходы за 2022 год составили 7348 тыс. рублей  
Прочие доходы за 2022 год составили 49121 тыс. рублей  
Чистая прибыль за 2022 год составила 37366 тыс. рублей.

#### **Общие положения :**

Бухгалтерский учет в организации вести в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, Инструкцией по его применению, утвержденным приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н, с применением программы автоматизации бухгалтерского учета 1С «Предприятие» 7.7, где ведутся журнал хозяйственных операций, составляются оборотные ведомости по счетам в разрезе синтетического и аналитического учета. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется в рублях на русском языке. Авансовые отчеты по командировочным расходам предоставляются в бухгалтерию не позднее 10-и дней после возвращения из командировки. Выдача средств в подотчет производится на срок не более 12 месяцев в течение календарного года.

#### **Учет основных средств**

Применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» упрощенно .  
п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н  
Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.  
п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н  
В первоначальной стоимости ОС не учитывать величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.  
п. 23 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н  
Актив признается объектом основных средств, если его первоначальная стоимость составляет более 40000,00 рублей.  
ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете.

пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

Первоначальная стоимость ОС погашается линейным способом в течение их нормативного срока службы.

Первоначальная стоимость ОС относящихся к четвертой амортизационной группе и выше, погашается методом уменьшаемого остатка с использованием коэффициента ускорения-3.

Не проводится переоценка основных средств. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ

Учет затрат по ремонту производственных основных средств ведется с включением в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам.

При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости на счете 01.

Стоимость арендованных ОС отражается на забалансовом счете 001.

Стоимость ОС переданных в аренду отражается на забалансовом счете 011

#### **Учет нематериальных активов**

Учет операций по нематериальным активам вести в соответствии с ПБУ 14/01. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным методом, в течение срока их полезного использования, с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериальных активов при вводе в эксплуатацию определяется, согласно сопровождающей документации и утверждается приказом руководителя предприятия.

В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов, норма переноса стоимости устанавливается из расчета 10 лет (но не более срока деятельности организации).

#### **Учет материалов**

Учет материально-производственных запасов вести в соответствии с ПБУ 5/01 по фактической себестоимости, с применением счета 10 «Материалы».

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01).

#### **Учет товаров**

Учет товаров производится на счете 41 по закупочной цене.

Реализованные товары списываются по средней себестоимости, методом скользящей оценки.

#### **Учет кредитов и займов**

Учет кредитов и займов вести в соответствии с ПБУ 15/01. Задолженность отражать на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», при использовании средств не более 12 месяцев или на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Дополнительные расходы и проценты по полученным кредитам и займам относить к прочим расходам, на счет 91, в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Долгосрочная задолженность по полученным займам и кредитам не переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

## **Учет затрат по обычным видам деятельности**

Учет затрат по обычным видам деятельности ведется с применением счетов 20 и 26.

На счете 20 учитываются затраты на заработную плату всего персонала, налоги, начисляемые на заработную плату в том числе на страховую и накопительную часть ПФ РФ.

Списание прочих расходов со счета 26 производится ежемесячно на счет 20, с последующим отнесением на счет 90.

Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода, с учетом требований НК РФ.

Учет списания коммерческих расходов и общехозяйственных затрат – признание расходов в себестоимости услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете.

## **Способ списания затрат на производство**

Списанию со счета 20 подлежат суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Списание производится непосредственно на счета учета продаж (реализации продукции, работ, услуг) по обычным видам деятельности.

## **Перечень прямых расходов на производство и реализацию услуг**

Расходы на оплату услуг поставщиков и подрядчиков.

Расходы на оплату труда персонала.

Суммы страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

Амортизация основных средств.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Все остальные расходы рассматриваются как косвенные.

## **Резервы предстоящих расходов и платежей**

Предприятие не создает резервов предстоящих расходов и платежей.

## **Резервы по сомнительным долгам**

Предприятие не создает резервов по сомнительным долгам.

## **Порядок распределения чистой прибыли**

Прибыль предприятие по окончании года не распределяет по фондам, предприятие работает с нераспределенной прибылью.

## **Инвентаризация**

Инвентаризация проводится раз в год перед составлением годового баланса, или по мере необходимости (при смене материально-ответственных лиц, по приказу руководителя).

## **Организация ведет налоговый учет в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации**

## **Налог на добавленную стоимость**

В целях исчисления НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

## **Налог на прибыль**

### **Группировка расходов**

В соответствии со статьей 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

### **Уплата налога на прибыль**

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период ст. 289 НК РФ.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода, уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28- числа каждого месяца этого отчетного периода.

### **Учет основных средств**

В соответствии со ст.257 НК часть 2 под основным средствам понимается имущество со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимостью более 40000 руб., используемых в качестве средств труда для производства и реализации товара или для управления организацией.

Основные средства стоимостью менее 40 000 руб. списываются на затраты в полной сумме при вводе в эксплуатацию.

По остальным объектам амортизация начисляется исходя из классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1, закрепленных статьей 258 НК РФ.

Срок службы основных средств утверждается приказом руководителя предприятия при вводе объекта в эксплуатацию.

Начисления амортизации по объектам основных средств ведется линейным методом. Организацией не применяется предоставленная возможность единовременного признания расходов на кап. Вложения в размере 10% согласно п.1.1. ст.259 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в соответствии со статьей 260 НК РФ.

### **Учет нематериальных активов**

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом. Срок полезного использования определяется исходя из времени действия патента или свидетельства, либо исходя из количества продукции, которое предприятие планирует получить. При невозможности установить срок использования, срок устанавливается из расчета 10 лет.

### **Учет и списание товаров**

Все затраты связанные с покупкой товаров, включаются в себестоимость (п.2 статьи 254 НК РФ).

Расходы по торговым операциям определяются в соответствии со статьей 320 НК РФ.

При списании на затраты, в целях налогообложения, стоимость покупных товаров используется метод средней себестоимости (п.1 статьи 268 НК РФ).

### **Учет и списание материалов**

При определении материальных расходов при списании МПЗ использовать метод оценки по средней себестоимости (п.6 статья 254 НК РФ).

### **Резервы по гарантийному обслуживанию и ремонту**

Предприятие не создает резервов по гарантийному обслуживанию и ремонту.

### **Резервы по сомнительным долгам**

Предприятие не создает резерв по сомнительным долгам.

### **Порядок признания доходов и расходов**

Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль определяется методом начисления (статья 271, статья 272 НК РФ), т. е. доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств.

### **Перечень прямых расходов на производство и реализацию услуг**

Расходы на оплату услуг поставщиков и подрядчиков.

Расходы на оплату труда персонала.

Суммы страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

Амортизация основных средств.

Все остальные расходы рассматриваются как косвенные.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода (согласно п.2 ст 318 НК РФ)

Налоговый учет ведется ежемесячно в виде таблицы и налоговых регистров. Для подтверждения данных налогового учета использовать первичные документы, оформленные в соответствии со ст. 9 ФЗ от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», и аналитические регистры налогового учета.