Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб) за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «Интеграл»

Местонахождение ООО "Интеграл": 117246, Москва г, проезд Научный, д. 20, стр. 2, этаж 2, помещ. I, ком. 7а

Основным видом деятельности являются Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации

Среднегодовая списочная численность работающих на 31.12.2022 составила 7 человек.

Генеральный директор организации Павлова Ольга Анатольевна

Главный бухгалтер организации Павлова Ольга Анатольевна

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.
Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.
При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по способу ФИФО.

Переоценка основных средств не производится.
Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:
• объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
• организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
• стоимость объекта превышает 40 000 руб.
Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств
Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.
Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Организация не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства, учитывает их в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

Стоимость спецоснастки, переданной в производство, списывается на расходы в течение срока полезного ее использования линейным способом. Для тех видов специальной оснастки, срок полезного использования которой непосредственно связан с количеством выпущенной продукции (работ, услуг), списание осуществляется пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Выручка от реализации отражается в учете:
• в отношении услуг, работ и отгрузки – по факту оказания услуг, выполнения работ, отгрузки товара на дату подписания акта об оказании услуг, выполнения работ и отгрузки товара;
• в отношении доходов от сдачи в субаренду нежилых помещений – ежемесячно.

Готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости на счете 43 субсчет «Готовая продукция по нормативной себестоимости».

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по себестоимости каждой единицы.

Выручка от реализации услуг в целях бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Общество с ограниченной ответсвенностью «Интеграл» в 2022 году не имело взаиморасчетов афилированными лицами.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Генеральному директору Павлова Ольга Анатольевна за 2020 год получила доходы в соответствии с условиями трудового договора в размере 1114 тыс. руб.

В 2023 году подлежит оплате не отгуленного отпуска генеральному директору Павловой Ольге Анатольевне. Резерв неотгуленных отпусков на 31.12.2022 составил 307 тыс.руб с учетом взносов во внебюджетные фонды. Других не оплаченных обязательств управляющему персоналу нет.

В 2022 году в налоговом учете сумма начисленного налога составила 28 тыс. руб.

Временные разницы, возникшие в 2022 году и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составили: начислен ОНА 128 тыс. руб. (резерв по отпускам по состоянию на 31.12.2022)

Временные разницы, возникшие в 2022 году и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составили: погашено ОНО 2 тыс.руб. (ОС), начислено ОНО 35 тыс.руб. (ОС)

Приложения:
Расчет стоимости чистых активов
Приложение № 1 - Основные средства
Приложение № 2 - Запасы
Приложение № 3 - Дебиторская и кредиторская задолженность
Приложение № 4 - Запасы на производство
Приложение № 5 - Оценочные обязательства

Генеральный директор  Павлова О.А.

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	605	(196)	365	-	-	(301)	-	-	-	970	(497)
	5210	за 2021г.	432	(14)	173	-	-	(182)	-	-	-	605	(196)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	249	(25)	172	-	-	(111)	-	-	-	421	(136)
	5211	за 2021г.	76	(14)	173	-	-	(11)	-	-	-	249	(25)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	356	(171)	-	-	-	(171)	-	-	-	356	(342)
	5212	за 2021г.	356	-	-	-	-	(171)	-	-	-	356	(171)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	-	-	193	-	-	(19)	-	-	-	193	(19)
	5213	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	365	-	(365)	-
	5250	за 2021г.	-	173	-	(173)	-

Генеральгый директор Павлова О.А.

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	5 364	-	5 364	36 093	(26 889)	-	-	X	14 568	-	14 568
	5420	за 2021г.	1 831	-	1 831	20 495	(16 962)	-	-	X	5 364	-	5 364
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	5 364	-	5 364	13 074	(6 118)	-	-	2 331	12 319	-	12 319
	5421	за 2021г.	1 259	-	1 259	8 952	(4 847)	-	-	76	5 364	-	5 364
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	10 367	(10 367)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	6 057	(6 057)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	12 652	(10 403)	-	-	-	2 249	-	2 249
	5425	за 2021г.	571	-	571	5 486	(6 057)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор  Павлова О.А.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	3 248	-	1 138	-	(3 061)	-	-	-	-	23	1 348	-
	5530	за 2021г.	745	-	3 153	63	(754)	-	(483)	-	41	-	3 248	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	3 000	-	51	-	(3 000)	-	-	-	-	-	51	-
	5531	за 2021г.	499	-	3 000	-	(499)	-	(483)	-	-	-	3 000	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	164	-	1 086	-	(1)	-	-	-	-	-	1 249	-
	5532	за 2021г.	48	-	159	-	(43)	-	-	-	-	-	164	-
Прочая	5513	за 2022г.	84	-	-	-	(60)	-	-	-	-	23	47	-
	5533	за 2021г.	198	-	(5)	63	(213)	-	-	-	41	-	84	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	3 248	-	1 138	-	(3 061)	-	-	X	-	23	1 348	-
	5520	за 2021г.	745	-	3 153	63	(754)	-	(483)	X	41	-	3 248	-

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

задолженность - всего	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	1	-	(1)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	3 982	15 636	-	(3 661)	-	-	-	23	15 980
	5580	за 2021г.	6 333	3 664	2	(6 058)	-	-	41	-	3 982
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	837	1 192	-	(830)	-	-	-	-	1 200
	5581	за 2021г.	11	829	-	(3)	-	-	-	-	837
авансы полученные	5562	за 2022г.	1 701	13 367	-	(1 701)	-	-	-	-	13 367
	5582	за 2021г.	6 001	1 701	-	(6 001)	-	-	-	-	1 701
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 444	1 077	-	(1 130)	-	-	-	23	1 413
	5583	за 2021г.	321	1 134	2	(54)	-	-	41	-	1 444
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	3 982	15 636	-	(3 661)	-	X	-	23	15 980
	5570	за 2021г.	6 333	3 664	2	(6 058)	-	X	41	-	3 982

Генеральный директор Павлова О.А.

4. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	6 118	4 847
Расходы на оплату труда	5620	13 186	9 521
Отчисления на социальные нужды	5630	2 226	1 650
Амортизация	5640	301	182
Прочие затраты	5650	2 331	2 481
Итого по элементам	5660	24 162	18 681
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 249)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	571
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	21 913	19 252

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Генеральный директор Павлова О.А.

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	710	1 028	(137)	(251)	1 350

Генеральный директор Павлова О.А.