

## Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «Южный полюс» ИНН/КПП 2310059142/231201001 зарегистрировано 31.01.2000г., расположено по адресу: 350059, г. Краснодар, ул. Новороссийская, 210 литер К, оф.8,9.

Вид деятельности предприятия - оптовая торговля табачными изделиями ОКВЭД 46.35.

Уставный капитал 10000.00 руб.

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

Состав бенефициарных владельцев:

Грунистый Вячеслав Геннадьевич – доля участия в уставном капитале – 95%

Учетная политика утверждена приказом директора от 25.12.2020., дополнения к учетной политике утверждены 30.12.2021г.

*Товары списываются по методу ФИФО.*

*Инвентаризация товаров на складе производится ежедневно, по окончании года, а также в иных случаях установленных законодательством.*

Доходы от сдачи склада в субаренду признаются доходами от обычной деятельности.

Предприятие арендует помещения под склад (668,5 м2) и офис (50,5 м2) расположенные по адресу регистрации.

Предприятие сдает склад в субаренду (170,0 м2) и 400,0 м2).

Заемные средства предприятием не привлекаются.

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Предприятие осуществляет свою деятельность в основном по предоплате, таким образом, дебиторская задолженность относится к краткосрочной и погашается согласно договорам в срок до 5 дней.

Кредиторская задолженность представляет собой в основном оплату за поставленный товар и погашается согласно договору в течение 90 дней.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2022г. отсутствует. Списочная численность 6 человек. Среднемесячная заработная плата 92000.00 руб.

Задолженности по налогам и сборам предприятие не имеет.

Предприятие применяет пониженные тарифы при начислении страховых взносов.

В налоговом учете используются данные, получаемые из бухгалтерских первичных документов и регистров.

Информация о связанных сторонах:

Связанной стороной является директор Алексанова К.С. с которым заключен трудовой договор, другие договоры и сделки не заключались.

ООО "Балтийская табачная фабрика" (Поставщик) Генеральный директор ООО "Балтийская табачная фабрика" Грунистый В.Г. (Приказ о вступлении в должность генерального директора от 28.03.2018 г. № 27/1).

Договор аренды складских помещений от 01.01.2022 г. б/н. Грунистый Вячеслав Геннадьевич (Арендодатель) учредитель ООО "Южный полюс», оплата за аренду составила 120000.00 руб.

Риски хозяйственной деятельности организации (отраслевые, правовые, финансовые и прочие) оцениваются как приемлемые, не способные существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Планы по уменьшению масштабов или прекращению деятельности в ближайшие годы отсутствуют.

Директор ООО «Южный полюс»

Алексанова К.С.

Главный бухгалтер

Минзюкова А.Е.



Чистые активы организации (ЧА) — это сумма средств экономического субъекта, определенная расчетным путем, которая останется в распоряжении компании после полного погашения долговых обязательств. Иными словами, величина чистых активов вычисляется как арифметическая разница между совокупными показателями имущественных, материальных и финансовых ценностей компании и принятых обязательств.

Отметим, что расчет стоимости чистых активов по балансу является обязательным для организаций. Вычисление показателя осуществляется раз в год на основании данных бухгалтерности. Отражаются показатели в третьем разделе отчета об изменениях (движениях) капитала, чистые активы — это (в балансе) строка 360 данной отчетной формы.

Чистые активы формула:

$$ЧА = (АО - ДУ - ЗА) - (ОБ - ДБП),$$

где

- АО — сумма внеоборотных и оборотных средств экономического субъекта на отчетную дату;
- ДУ — долг учредителя, образовавшийся перед предприятием по формированию уставного капитала;
- ЗА — задолженность по собственным акциям, образовавшаяся при выпуске;

## Взаимовязка показателей

Бухгалтерский баланс		ПОКАЗАТЕЛИ	Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах	
Раздел I	Строка 1100	Нематериальные активы	Строка 5100 Строка 5110	Таблица 1.1
	Строка 1120	Результаты исследований и разработок	Строка 5140 Строка 5150	Таблица 1.4
	Строка 1150	Основные средства	Строка 5200 Строка 5210	Таблица 2.1
	Строка 1160	Доходные вложения в материальные ценности	Строка 5220 Строка 5230	Таблица 2.1
	Строка 1170	Финансовые вложения	Строка 5301 Строка 5311	Таблица 3.1
Раздел II	Строка 1210	Запасы	Строка 5400 Строка 5420	Таблица 4.1
	Строка 1230	Дебиторская задолженность	Строка 5500 Строка 5520	Таблица 5.1
	Строка 1240	Финансовые вложения (за искл. денежных эквивалентов)	Строка 5305 Строка 5315	Таблица 3.1
Раздел IV	Строка 1430	Оценочные обязательства (долгосрочные)	Строка 5700	Таблица 7
Раздел V	Строка 1520	Кредиторская задолженность	Строка 5560 Строка 5580	Таблица 5.3
	Строка 1540	Оценочные обязательства (краткосрочные)	Строка 5700	Таблицы 7

## Особенности заполнения приложения к бухгалтерскому балансу

В рассматриваемом примере первая строка баланса посвящена основным средствам, и поясняет ее 2-й раздел формы 5. Ссылка на таблицу п. 2.1 формы 5 говорит о том, что компания дает дополнительную информацию только к показателям баланса об основных средствах, остальные активы из этого раздела (доходные вложения и прочие оборотные активы) у нее отсутствуют.

В таблице п. 2.1 формы 5 приводятся первоначальная стоимость и амортизация ОС на конец и начало периода с учетом всех поступлений и выбытий, а также результат переоценки (при ее проведении).

**ВАЖНО!** Если в компании проводилась переоценка, в графе «Первоначальная стоимость» нужно указать текущую рыночную стоимость (примечание 3 к приложению № 3 приказа от 02.07.2010 № 66н).

Таблица п. 3.1 относится к 3-му разделу формы 5 и поясняет информацию по финансовым вложениям (строки 1170 и 1240 баланса): их первоначальную стоимость с учетом поступлений и выбытий, начисленные проценты. Информация отражается с разбивкой на долгосрочные и краткосрочные виды активов.

Если финансовые вложения переданы в залог или третьим лицам (кроме продажи) или используются каким-либо другим способом, заполняется таблица п. 3.2 «Иное использование финансовых вложений».

Аналогичный подход к заполнению раздела 4 «Запасы»: сведения о наличии и движении запасов (с учетом резерва) заносятся в таблицу п. 4.1 формы 5, а при наличии неоплаченных запасов и запасах в залоге – в таблицу п. 4.2.

Раздел 5 посвящен расшифровке дебиторской (с учетом резерва по сомнительным долгам) и кредиторской задолженности.

В таблице 2.4 «Иное использование основных средств» отразите информацию по основным средствам, которые:

- сдали в аренду, при этом неважно, числятся они на балансе или нет;
- взяли в аренду, при этом неважно, числятся они на балансе или нет;
- Раздел включает в себя две таблицы, информацию в которых надо отражать по видам запасов (п. 23 ПБУ 5/01).
- В таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» укажите себестоимость и величину резерва под снижение стоимости (на начало и на конец периода), а также изменения за период (п. 27 ПБУ 5/01). В таблице 4.2 «Запасы в залоге» укажите запасы неоплаченные и запасы в залоге по договору (на отчетную дату) (п. 27 ПБУ 5/01).
- В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» по долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности в разрезе их видов укажите информацию о наличии дебиторской задолженности на начало и на конец периода, ее изменения за период (поступление, выбытие), а также информацию о резерве по сомнительным долгам.
- В графе «На начало года» отразите в совокупности дебетовое сальдо по счетам 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 на 1 января отчетного года.
- В графе «На конец периода» укажите остатки дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года.
- В графе «Изменения за период» отразите поступления и выбытия задолженностей, а также перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную.

- Суммы дебиторской задолженности указывайте в полном размере согласно условиям договоров (т. е. без учета созданного под нее резерва по сомнительным долгам) (п. 35 ПБУ 4/99).
- В таблице 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» раскройте информацию по просроченной дебиторской задолженности (т. е. задолженности, срок погашения которой истек) по состоянию на отчетную дату и на 31 декабря предыдущих двух лет. Суммы задолженности в разрезе их видов укажите в двух оценках: по условиям договоров (т. е. в полной сумме) и в балансовой оценке (т. е. за вычетом созданного под нее резерва по сомнительным долгам).

▪

*По дебету счета 62:*

- 400 000 руб. – задолженность по товарам, отгруженным «Дельте» 27 декабря 2014 года по договору поставки от 20 декабря 2014 г. № 125 (срок оплаты до 1 февраля 2016 года), – задолженность текущая, краткосрочная;
- 50 000 руб. – задолженность по товарам, отгруженным «Гамме» 21 мая 2015 года по договору поставки от 16 мая 2015 г. № 86 (срок оплаты до 1 июня 2015 года), – задолженность просроченная, краткосрочная, сомнительная (не обеспеченная гарантиями), создавался резерв по сомнительным долгам;
- 50 000 руб. – задолженность по товарам, отгруженным «Омеге» 5 апреля 2015 года по договору поставки от 31 марта 2015 г. № 67 (срок оплаты до 1 июня 2015 года), – задолженность просроченная, краткосрочная, сомнительная (не обеспеченная гарантиями), создавался резерв по сомнительным долгам;
- 100 000 руб. – задолженность по товарам, отгруженным «Бете» 10 октября 2015 года по договору поставки от 1 октября 2015 г. № 95 (срок оплаты до 31 декабря 2015 года), – задолженность просроченная, краткосрочная, резерв по сомнительным долгам не создавался.

*По кредиту счета 62:*

- 50 000 руб. – погашена задолженность по товарам, отгруженным «Гамме» 21 мая 2012 года по договору поставки от 16 мая 2015 г. № 86;
- 29 июня 2015 года «Гамма» в полном объеме оплатила задолженность. Резерв по сомнительным долгам был восстановлен на сумму 50 000 руб.;
- 50 000 руб.– списана за счет резерва по сомнительным долгам задолженность по товарам, отгруженным «Омеге» 5 апреля 2015 года по договору поставки от 31 марта 2015 г. № 67.

*«Альфа» вела претензионную работу, пыталась в судебном порядке взыскать задолженность с «Омеги». Задолженность взыскать не удалось. 6 ноября 2015 года «Омега» по решению суда была признана банкротом. В результате данная дебиторская задолженность была признана безнадежной и в декабре 2015 года списана за счет резерва по сомнительным долгам;*

- 100 000 руб. – погашена задолженность по товарам, отгруженным «Бете» 10 октября 2015 года по договору поставки от 1 октября 2015 г. № 95;
- 1 февраля 2015 года «Бета» в полном объеме оплатила задолженность.

По дебету счета 76:

- 1 000 000 руб. – задолженность по договору беспроцентного займа от 19 июля 2015 г. № 1 с А.С. Кондратьевым (займ выдан 19 июля 2015 года сроком до 18 июля 2017 года, возвращается единовременно в полной сумме по окончании срока действия договора) – задолженность текущая, долгосрочная.

По дебету счета 60:

- 1 500 000 руб. – перечислен аванс по договору поставки от 22 декабря 2015 г. № 55 с «Гермесом» (срок поставки товара до 20 января 2016 года) – задолженность текущая, краткосрочная.

Других видов дебиторской задолженности нет.

Раздел «Затраты на производство» представлен одной таблицей, которая раскрывает информацию по следующим строкам Отчета о финансовых результатах:

- строка 2120 «Себестоимость продаж»;
- строка 2210 «Коммерческие расходы»;
- строка 2220 «Управленческие расходы».

В таблице «Затраты на производство» раскройте информацию о составе затрат в разрезе их элементов (абз. 12 п. 27 ПБУ 4/99, абз. 2 п. 22 и п. 8 ПБУ 10/99). Суммы затрат укажите за два периода: отчетный период и предыдущий период.

## **дополнительная информация, отражаемая в Пояснениях**

У организации есть дополнительная информация, которую имеет смысл раскрыть в Пояснениях? Тогда заполните отдельный документ в *свободной форме*.

Как правило, в такой документ включают следующие разделы:

- краткая характеристика деятельности организации;
- учетная политика;

- основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности;
- информация о связанных сторонах.

### **Краткая характеристика деятельности организации**

В этот раздел входят общие сведения об организации: ее юридический адрес, основные виды деятельности, структура управления, среднегодовая численность работающих, наличие обособленных подразделений и т. п. Акционерные общества здесь приводят данные о количестве акций, которые выпущены и полностью оплачены, а также выпущены, но не оплачены или оплачены частично

.

Кроме того, в этом разделе нужно отразить данные о номинальной стоимости акций, принадлежащих самому обществу, а также его дочерним и зависимым организациям.

Такой порядок предусмотрен пунктами 27 и 31 ПБУ 4/99.

### **Учетная политика**

В этом разделе раскройте способы ведения бухучета, без которых нельзя достоверно оценить финансовое положение организации (п. 17, 24 ПБУ 1/2008). Перечень возможных способов ведения бухучета представлен в [таблице](#).

- независимо от совершения операций, если организация контролирует другую организацию или связанные организации контролируются одной и той же организацией (одним и тем же физическим лицом).

Такой порядок следует из пунктов 10 и 13 ПБУ 11/2008.

В первом случае по каждой связанной стороне раскройте как минимум следующую информацию:

- характер отношений (по критерию контролируемости в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008);
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Информацию раскрывайте отдельно для каждой из следующих групп:

## Итоги

Пояснения к балансу разрешено составлять в произвольной форме. Они могут содержать таблицы, графики и диаграммы. Детализация информации в них допустима самая разнообразная — все зависит от намерения компании определенным образом раскрыть какие-либо важные показатели. Главное — чтобы информация, содержащаяся в пояснениях, была достоверной и полезной для пользователей.

Общий план документа выглядит следующим образом:

1. Данные о предприятии. Все сведения о местонахождении организации, ее подразделений и филиалов, информация о руководителях, учредителях и аффилированных лицах предприятия, виды разрешенной деятельности, среднегодовая численность сотрудников и другие аналогичные сведения.
2. Общие данные об учетной политике. Включают сведения о применяемых методах оценки готовой продукции, запасов, амортизации, определении финансового результата и иных статей.
3. Основные текущие финансовые показатели за отчетный период. Поясняются размеры выручки и затрат по видам деятельности, суммы полученных государственных средств, приводится расшифровка крупных расходных или доходных операций, проведенных в текущем году.
4. Пояснения к отдельным статьям баланса или иных отчетов. В этом разделе рекомендуется отразить сведения об изменениях в капитале организации в разрезе их видов (уставный, резервный, добавочный и другие). Оценить состав и движение резервов предприятия, структуру и объем основных средств и нематериальных активов. Пояснить данные об арендованном имуществе и финансовых вложениях. Расшифровать состав затрат на производство и разработку продукции. Проанализировать зависимость объема реализации товаров и услуг по видам деятельности и рынкам сбыта.

## ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Этот раздел детализирует дебиторскую и кредиторскую задолженность фирмы. Он состоит из четырех таблиц.

5.1. Наличие и движение [дебиторской задолженности](#).

5.2. Просроченная дебиторская задолженность.

5.3. Наличие и движение [кредиторской задолженности](#).

Чтобы заполнить таблицы, используйте данные по счетам расчетов:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
- 66 «Расчеты по [краткосрочным кредитам](#) и займам»;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по [социальному страхованию](#) и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- Предварительно всю задолженность разделите по срокам ее погашения на краткосрочную (должна быть оплачена в течение следующих за отчетной датой 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более года).
- Заполняя этот раздел пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в графе «На начало года» отразите сальдо по соответствующим счетам на 1 января отчетного года: – дебетовое, по кредиторской – кредитовое.
- 
- В графе «На конец периода» укажите остатки дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного года. В графе «Изменения за период» отражают поступления и выбытия задолженностей, а также перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную.
- 
- **ПРИМЕР. ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАДОЛЖЕННОСТЯХ**
- В прошлом году АО «Актив» выдало работнику беспроцентный заем в сумме 50 000 руб. сроком на два года с условием единовременного погашения. В учете эта операция была отражена проводкой:
  - **Дебет 73, субсчет «Долгосрочная дебиторская задолженность»      Кредит 50**  
- 50 000 руб. – предоставлен беспроцентный заем.
  -
- На начало отчетного года эта дебиторская задолженность была отражена в составе [внеоборотных активов](#) баланса, а в конце отчетного года (на отчетную

дату) бухгалтер перевел ее в состав оборотных активов. В аналитическом учете данная операция отражается записью:

- Дебет 73, субсчет «Краткосрочная дебиторская задолженность» Кредит 73, субсчет «Долго-срочная дебиторская задолженность» - 50 000 руб. – перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность.

Минфин России рекомендует не отражать в таблице 5.1 задолженности, поступившие и погашенные (списанные) в отчетном году. Поэтому включите в эту таблицу лишь те дебиторские и кредиторские задолженности, которые не погашены на конец отчетного года. Например, отражать дебетовые и кредитовые обороты по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» не требуется. Следовательно, бухгалтер должен сосредоточить внимание на остатках на 1 января 2016 года, отследив их выбытие, а также отразить поступление задолженностей, которые у вас имеются на 31 декабря 2016 года.

В таблице 5.2 отражают информацию о просроченной дебиторской задолженности. Данные о задолженности указываются по ее видам. В столбцах указывают величину задолженности, учтенную по условиям договора, и балансовую стоимость.

Балансовая стоимость – это стоимость по условиям договора, уменьшенная на величину созданного под нее.

- на отчетную дату (столбец 2);
- 31 декабря предыдущего года (столбец 3);
- 31 декабря года, предшествовавшего предыдущему, т. е. позапрошлого года (столбец 4).

Таблица 5.3 предназначена для отражения данных о наличии и о движении кредиторской задолженности. Она заполняется по аналогии с таблицей 5.1.

В таблице 5.4 отражают информацию о просроченной кредиторской задолженности.

В столбцах указываются данные:

- на отчетную дату (столбец 2);
- 31 декабря предыдущего года (столбец 3);
- 31 декабря года, предшествовавшего предыдущему, т. е. позапрошлого года (столбец 4).

## ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

В текстовую часть пояснений целесообразно включить существенную информацию:

- о вашей фирме;
- о ее финансовом положении;
- о сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы;
- о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;
- о допущенных отступлениях от правил бухгалтерского учета, если следование им не позволяло достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности вашей фирмы (п. 6 и 37 ПБУ 4/99);
- об изменениях в [учетной политике](#) фирмы на следующий отчетный год;

- о **финансовой деятельности**, например о покупке акций других предприятий;
- об инвестиционной деятельности фирмы, например, о развитии материально-технической базы;
- о дочерних и зависимых обществах (ст. 105 и 106 ГК РФ);
- о реорганизации фирмы;
- о событиях после отчетной даты.

## ОБЯЗАТЕЛЬНО УПОМИНАЕМЫЕ ДАННЫЕ

Есть определенная информация, которая должна быть заполнена в **обязательном порядке**. А какие именно данные следует заполнять?

### **Первый раздел**

- Посвящен нематериальным активам и , должна быть отражена информация о стоимости **нематериальных активов**, их движении. При этом необходимо также указать информацию об активах, которые компания создала самостоятельно, а также о тех, которые полностью амортизированы, но предприятие продолжает их использование.
- В данном разделе также должны быть данные о вложениях в НИОКР, в том числе и по неоконченным операциям. При этом данные нужно указать как за текущий, так и за предыдущие отчетные периоды.

**Раздел 2** Необходимо указать информацию об основных средствах, доходных вложениях в материальные ценности, а также о прочих внеоборотных активах. При этом данные нужно указать как за текущий, так и предыдущий отчетный период.

**Раздел 3** Должны быть заполнены данные о **первоначальной стоимости** долгосрочных и краткосрочных вложений, а также об их изменениях. Здесь также должна быть отражена информация о вложениях, которые являются залогом у третьих лиц.

**Раздел 4** Посвящен затратам предприятия. При этом необходимо указать в обязательном порядке информацию о неоплаченных запасах, а также о тех объектах, которые являются предметом залога.

**Раздел 5** Является довольно большим и посвящен дебиторской и кредиторской задолженности.

### **В ней должна быть раскрыта информация о:**

- заемных средствах;
- прочих обязательствах;
- заемных средствах, которые предоставила компания другим субъектам;

В разделе должна быть заполнена информация о сомнительных долгах. При этом также необходимо указать данные не только на конец года: нужно также отразить изменения за отчетный период.

**Раздел 6** Посвящен затратам на производство. В ней содержится информация о себестоимости продаж, коммерческих расходов и т.д. Данные необходимо указать как за отчетный, так и за предыдущий период времени.

**Раздел 7** Необходимо отразить данные о суммах оценочных обязательств. При этом

необходимо указать данные как на начало, так и на конец отчетного периода. Также необходимо предоставить информацию о сумме признанных, погашенных и избыточных обязательств.

**Раздел 8** Посвящен обеспечениям обязательств. Здесь необходимо заполнить данные как о полученных, так и о выданных обеспечениях обязательств. При этом необходимо заполнить эти данные для каждого вида обеспечений (залог, поручительство и т.д.).

**Раздел 9** Посвящен государственной помощи. Здесь нужно раскрыть данные о полученных бюджетных средствах. При этом нужно указать их [целевое назначение](#). Данные нужно заполнить как за текущий, так и за предыдущие отчетные периоды.

Это основные данные, которые должны быть заполнены. Кроме них можно указать и дополнительную информацию, которая не входит в состав бухгалтерской отчетности, но которая может содержать полезные данные.