Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СПН» за 2023 год

ООО «СПН» ИНН 3123353298
Юридический адрес: 308017, г.Белгород, ул.Корочанская, 152, офис 203
Директор: Побужаев Сергей Борисович

Численность работников предприятия за 2023 год составила 15 человек.
Предприятие было создано 07.10.2014 года
Уставный капитал ООО «СПН» составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей
Основным видом деятельности ООО «СПН» в 2023 году было производство холодильного оборудования.

Способы бухгалтерского учета, принятые в ООО «СПН», отражены в приказе об учетной политике №1УП от 31.12.21.

1. Учет амортизируемого имущества. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Основные средства, входящие в группу «Сооружения и передаточные устройства» оцениваются по переоцененной стоимости. Для этих основных средств необходимо на момент единовременной корректировки при переходе на Стандарт провести их переоценку до справедливой стоимости (абз. 3 п. 49 ФСБУ 6/2020). Результат дооценки подлежит признанию в составе капитала (абз. 3 п. 49 ФСБУ 6/2020).

Для определения срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации объектов основных средств на предприятии создается специальная комиссия, утвержденная Приказом руководителя. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации подлежат ежегодной проверке на конец отчетного периода на соответствие условиям использования объектов основных средств. В случае каких-либо изменений, возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе доходов или расходов в том периоде, в котором они произошли.

Существенные по величине затраты на проведение капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, относятся на капитальные вложения и увеличивают первоначальную стоимость основного средства. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

2. Учет материалов и товаров. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется. При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

3. Учет расходов на производство. В учете расходов на производство отражаются прямые расходы на производство готовой продукции (работ, услуг). Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (косвенные расходы), отражаются в составе общепроизводственных расходов и ежемесячно распределяются по видам производств прямо-пропорционально плановой себестоимости выпущенной продукции.

4. Учет готовой продукции. Остатки готовой продукции на складе на конец (начало) отчетного периода учитываются на счете 43 «Готовая продукция» и оцениваются по фактической производственной себестоимости. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

5. Затраты, незавершенное производство и готовая продукция

Согласно данным учетной политики Общества общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, по окончанию отчетного периода распределяются пропорционально плановой себестоимости выпущенной продукции.

Косвенные расходы, учитываемые на счете 26, как условно-постоянные ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов методом инвентаризации.

6.. Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы от реализации: реализация холодильной техники специального назначения, оказание услуг согласно видов, оговоренных учредительными документами. Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999г. (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

7. Учет расходов будущих периодов. Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

8. Учет расчетов по оплате труда. При расчете компенсации за неиспользуемый отпуск при увольнении количество дней неиспользованного отпуска округляется до целого числа (в большую сторону - в пользу сотрудника).

Порядок расчета резерва:

1) Рассчитывается сколько неотгуляных дней отпуска есть у всех работников на 31 декабря.

2) Рассчитывается средняя дневная зарплата по предприятию по формуле:

Средн.днев.з/п = (З/п, начисленная по всем работникам за год) / 12 / 29,3/ (Кол-во работников на 31 декабря)

3) Рассчитывается резерв с учетом взносов:

Резерв = Средн.днев.з/п * (1 + 32,1%) * (кол-во дней неисп-го отпуска)

8. Порог существенности. Существенной признается ошибка, отношение суммы которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Пояснение к отчету «Бухгалтерский баланс»

- Строка 1150 «Основные средства» на 31.12.2021 в сумме 157тыс.руб не совпадает с аналогичным показателем в Балансе за 2021 год в сумме 137тыс.руб. в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

157 – 137 = 20тыс.руб (округленно равно 44 911,85 – 24 550,42 = 20 361руб.)

Анализ счета 84.01 за 31 декабря 2021 г., включая межотчетный период

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Кор. Подразделение		
Кор. Субконто1		
Начальное сальдо		42 573 218,66
01	24 550,42	
02		44 911,85
99		2 591 755,21
Оборот	**24 550,42**	**2 636 667,06**

- Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» (счет 09) на 31.12.2023 в сумме 0тыс руб. возник из:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	2 489,84			2 489,84		
Материалы	2 489,84			2 489,84		
Итого	**2 489,84**			**2 489,84**		

- Строка 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме **81** тыс.руб состоит из остатков на счете 97 «Расходы будущих периодов» по виду актива «Прочие оборотные активы».

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97.21 на 31.12. 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Расходы будущих периодов	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
97.21	179 213,76		62 328,01	160 377,24	81 164,53	
Программное обеспечение Microsoft Office 2016 до 20.08.2024	5 366,76			3 278,22	2 088,54	
Право доступа к системе Контур Диадок на 2022-2023 год до 09.12.2023	3 951,61			3 951,61		
Право доступа к системе Контур Диадок на 2023-2024 год до 10.12.2024			4 200,00	237,10	3 962,90	
Право доступа к системе Контур НДС+на 2023-2024 год до 22.12.2024			17 566,67	425,00	17 141,67	
Право доступа к системе Контур Норматив на 2022-2023 год до 30.03.2023	6 745,31			6 745,31		
Право доступа к системе Контур Норматив на 2023-2024 год до 29.04.2024			27 274,50	18 258,76	9 015,74	
Право доступа к системе Контур Экстерн на 2022-2023 год до 22.10..2023	5 409,85			5 409,85		
Право доступа к системе Контур Экстерн на 2023-2024 год до 06.11.2024			8 622,67	1 293,40	7 329,27	
Программное обеспечение Microsoft Oficce 2019 до 22.01.2025	6 795,16			3 300,00	3 495,16	
Программное обеспечение Windows 10 до 13.05.2026	7 677,96			2 279,52	5 398,44	
Программное обеспечение Касперский до 05.02.2024			1 082,50	976,68	105,82	
Программное обеспечение Касперский до 07.12.2024			2 499,17	161,24	2 337,93	
Программное обеспечение Касперский до 11.01.2023	36,30			36,30		
Программное обеспечение Касперский до 22.03.2024			1 082,50	838,07	244,43	
Сертификация Система управления системой кондиционирования воздухом до 19.09.2024	26 114,95			15 188,04	10 926,91	
Сертификация продукции до 04.03.2024	89 420,61			75 946,27	13 474,34	
Сертификация Электродвигатель СД-250М и компрессор КГХ-6,0 до 04.05.2024	17 921,17			13 333,34	4 587,83	
Спецоценка условий труда раз в 5 лет до 10.06.2024	3 430,53			2 374,98	1 055,55	
Спецоценка условий труда, периодичность раз в 5 лет. ДО 10.12.2023	3 962,90			3 962,90		
Спецоценка условий труда, периодичность раз в 5 лет. ДО 20.03.2023	2 380,65			2 380,65		
Итого	**179 213,76**		**62 328,01**	**160 377,24**	**81 164,53**	

- Строка 1370 «Нераспределенная прибыль» на 31.12.2021 в сумме 45.110тыс.руб не совпадает с аналогичным показателем в Балансе за 2021г в сумме 45.094тыс.руб в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 за межотчетный период 2021-2022

45.110 – 45.094 = 16тыс.руб. (в рублях 45 110 319,70 - 45 094 030,32 = 16 289 = 44.911,85 – 24.550,42 - 4.072,29 = 16.289)

Анализ счета 84 за 31 декабря 2021 г., включая межотчетный период

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		42 498 203,06
01	24 550,42	
01.09 списание малоценных ОС при перехое на ФСБУ 6/2020	24 550,42	
02		44 911,85
02.01 Пересчет износа из-за перехода на ФСБУ 6\2020		44 911,85
99		2 591 755,21
99.01		2 591 755,21
99.01.1		2 591 755,21
Оборот	**24 550,42**	**2 636 667,06**
Конечное сальдо		**45 110 319,70**

Анализ счета 68.04.2 за 31 декабря 2021 г., включая межот четный период

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
68	-251 906,00	
68.04	-251 906,00	
68.04.1	-251 906,00	
77 (признание ОНО по ОС в связи с переходом на ФСБУ 6/2020)	3 684,62	20,20
99	658 134,10	409 892,52
99.02	658 134,10	409 892,42
99.02.1 Условный расход по н/прибыль ((44 911,85 – 24 550,42) * 20%), образовавшийся при переходе на ФСБУ 6/2020 и который уменьшил нераспределенную прибыль на 84 счете		4 072,05
99.02.2	584 785,10	
99.02.3	73 349,00	405 820,37
99.09		0,10
Оборот	**409 912,72**	**409 912,72**
Конечное сальдо		

- Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (счет 77) на 31.12.2021 в сумме 9тыс.руб не совпадают с аналогичным показателем в Балансе за 2021г в сумме 5тыс.руб в связи с возникшими ОНО при переходе на ФСБУ 6/2020 за межотчетный период 2021-2022
9 – 5 = 4тыс.руб. (= 4 072,29руб.)

- Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2023 в сумме **15** тыс.руб. состоит из:
Сальдо счета 77 на конец периода:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2023 г.

Счет	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода

Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		20 102,87	32 252,31	27 219,75		15 070,31
Готовая продукция		6 449,72	28 350,53	25 870,65		3 969,84
Материалы		9 029,54	3 301,78	1 066,74		6 794,50
Основные средства		4 623,61	600,00	282,36		4 305,97
Итого		**20 102,87**	**32 252,31**	**27 219,75**		**15 070,31**

- Строка 1540 «Оценочные обязательства» в сумме **1 352** тыс.руб состоит из остатков на счете 96 «Резерв на оплату отпусков».

1. Пояснение к отчету «Отчет о прибылях и убытках»

- Контроль Доходов от реализации

Итог по счету 90.01-90,03 в бухучете = **135 385 697,40 – 22 564 282,90 = 112 821 414,50**
Итог по счету 90.01 в нал.учете = **112 821 414,50**
В Декларации по н/прибыль выручка от реализации **= 112 821 415**
В Декларациях по НДС за 1, 2, 3 и 4кв 2023 г. **16 441 000 + 26 205 343+ 16 080 910 + 54 094 162 = 112 821 415**
В «Отчет о финансовых результатах» **112 821** тыс.руб.

- Контроль 91.01 (Внереализационных доходов)

Итог по счету 91.01 в бухучете = **39 207 941,72**
Итог по счету 91.01 в нал.учете = **38 835 640**
Разбежность 39 207 941,72 - 38 835 640 = 372 301,72 состоит из суммы списания остатка неиспользованного резерва на оплату отпусков на 2023 год в бухгалтерском учете (в налоговом учете резерв отпусков не создается пр приказу об учетной политике)
В Декларации по н/прибыль внереализационные доходы **38 835 640 руб**
В «Отчет о финансовых результатах» (стр2340) **39 208** тыс. руб

- Контроль расходов (Приложения 2 к Листу 02)

90.02 (Себестоимость продаж) в бухучете = **104 067 747,73**
90.08 (Управленческие расходы) в бухучете = **9 409 478,41**
91.02 (Внереализационные расходы) в бухучете = **46 127,24**
Итого: **113 523 353,38**
В «Отчет о финансовых результатах» (стр2120 «Себест.продаж» + стр.2220 «Управленческие расходы»+ стр2350 «Прочие расходы») **113.523** тыс руб

Признанные расходы в Декларации по прибыли:
- строка 130 Приложения 2 (признанные расходы) **113 040 102**
- строка 200 Приложения 2 (внереализационные расходы) **26 386**
- строка 300 Приложения 2 (убытки, приравненные к внереал)
Итого: **113 066 488**

113 523 353,38 – 113 066 488 = 456 865
Разбежность округленно состоит из **71 849,48 + 372 301,872 + 12 713,75 = 456 864,95**
- суммы **71 849,48 постоянных разниц** (смотри БухгРегистр затрат БУ, не вошедших в расходы по н/прибыль)

Оборотно-сальдовая ведомость (ПР) за 2023 г

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	-1 101,41		-4 820,90	-5 597,14	-325,17	

20			-366 171,55	-366 171,55		
23			-2 094,52	-2 094,52		
25			-115 257,44	-115 257,44		
26			1 351 976,00	1 351 976,00		
43	-14 396,78		-363 445,17	-360 705,72	-17 136,23	
90			797 884,15	797 884,15		
91			383 389,71	383 389,71		
99			808 972,14	737 122,66	71 849,48	
Итого	**-15 498,19**		**2 490 432,42**	**2 420 546,15**	**54 388,08**	

- суммы **372 301,72** списания остатка неиспользованного резерва на оплату отпусков на 2023 год в БУ

- суммы **12 713,75 временных разниц** (расходы, время отнесения которых в БУ и НУ не совпадает)

Оборотно-сальдовая ведомость (ВР) за 2023 г

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		-23 117,73		1 588,31		-21 529,42
10	32 698,51		166 407,98	165 134,01	33 972,48	
20			1 078 711,87	1 078 711,87		
23			8 247,16	8 247,16		
25			-13 860,90	-13 860,90		
26			3 000,00	3 000,00		
43	32 248,41		1 070 408,23	1 082 807,64	19 849,00	
90			-11 366,70	-11 366,70		
99			-11 366,70	-24 080,45	12 713,75	
Итого	**64 946,92**	**-23 117,73**	**2 290 180,94**	**2 290 180,94**	**66 535,23**	**-21 529,42**

Сумма временных разниц состоит из **- 1 588,31 + 1 273,97 - 12 399,41 = - 12 713,75 где:**

- суммы **-1 588,3124** временных разниц на счете 02, а именно ОС, амортизация которых после перехода на ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают

Оборотно-сальдовая ведомость (ВР) по счету 02 за 2023г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		-23 117,73		1 588,31		-21 529,42
Пресс КД2128К		-8 117,73		-1 411,69		-9 529,42
Сервер HP		-15 000,00		3 000,00		-12 000,00
Итого	**23 117,73**			**1 588,31**	**21 529,42**	

- суммы **33 972,48 - 32 698,51 = 1 273,97** прирост временных разниц в Материалах (косвенные расходы, которые по разному легли на остаток 10 счета по НУи БУ)

- суммы **19 849,00 - 32 248,41 = -12 399,41** убыль временных разниц в ГП (косвенные расходы, которые по разному легли на остаток 43 счета по НУи БУ)

Разница между финансовым результатом по данным Отчета о финансовых результатах +38.506тыс.руб. (38.506.002.84руб) и по данным Налоговой декларации по н/прибыль (+38.590.567руб) в сумме 38 591– 38 506 = 85тыс.руб. округленно состоит из сумм:

а) **71 849,48 руб** постоянных разниц (ПР) (расходы, которые учтены в БУ и никогда не будут учтены в НУ)

б) **12 713,75 руб**. временных разниц (ВР) (расходы, которые ложатся в БУ в текущем налоговом периоде, а в НУ легли в прошлых налоговых периодах)

71 849,48 + 12 713,75 = 84 563,23

3. Сопоставимость Формы 1 (Баланс) с Формой 2 (Отчет о прибылях и убытках:

Прирост показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке 1370 Баланса равен 66 746 - 51 369 = 15 377 тыс.руб

«Чистая прибыль(убыток) отчетного периода», строка 2400 Отчета о финансовых результатов : 30 790 тыс.руб

Разбежность в сумме 30 790 – 15377 = 15 413 состоит из доли учредителя ООО СПН при выходе из состава учредителей без выплаты дохода учредителю (15 413 700 руб). Данная сумма списывается за сче нараспределенной прибыли, уменьшая ее:

Анализ счета 81.09 за 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Учредители			
81.09	Начальное сальдо		
Нестерова Елена Юрьевна	Начальное сальдо		
	75	15 413 700,00	
	75.02	15 413 700,00	
	84		15 413 700,00
	84.01		15 413 700,00
	Оборот	15 413 700,00	15 413 700,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	**15 413 700,00**	**15 413 700,00**
	Конечное сальдо		

4. Комментарий к Разделу 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к балансу

Итоговая строка 5510 Раздела 5 «Краткосрочная дебиторская задолженность» на конец 2022г в сумме 80 923 тыс.руб совпадает с показателем строки 1230 Баланса «Дебиторская задолженность» по колонке соответствующего года.

Прочая деб.задолженность строка 5513 Раздела 5 в сумме 7тыс.руб. состоит из дебетового остатка на счетов 68, 69 и 76.02.

5. Комментарий к Разделу 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к балансу

Итоговая строка 5580 Раздела 5 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на конец 2022г в сумме 45 968 тыс.руб совпадает с показателем строки 1520 Баланса «Кредиторская задолженность» по колонке соответствующего года.

Сноска для себя: В 1С Раздела 5 заполняется с ошибкой. В строке 5586 «Прочая кредит.задолженность» не учитывается развернутое кредитовое сальдо на счете 73.03.

Добавляем вручную, чтобы сумма «Краткосрочная кредиторская задолженность» совпала с аналогичной в Балансе.

Прочая кред.задолженность строка 5566 Раздела 5 в сумме 1 385тыс.руб. состоит из кред.остатков на счете 70.

6. Информация по прекращаемой деятельности

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2024 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Фискальные органы могут изменить интерпретацию законодательства при проверке налоговых расчетов вследствие чего нельзя исключать возможность предъявления претензий по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Однако, по мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение, в котором находится Общество, с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Директор С.Б.Побужаев