

Общество с ограниченной ответственностью

"СВАРТЕКС37"

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 ГОД

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения и структура предприятия

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «СВАРТЕКС37».

Сокращенное наименование - ООО «СВАРТЕКС37».

Организационно-правовая форма: Общество ограниченной ответственностью

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 153027, Российская Федерация, Ивановская область, г. Иваново, ул. Павла Большевикова, д. 27, офис 1002, e-mail: svarteks37@mail.ru.

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «СВАРТЕКС37» – 11 января 2021г. На основании свидетельства о государственной регистрации Федеральной налоговой службы от 21 января 2021 г. предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1213700000018. Поставлено на учет в ИФНС по г. Иваново, предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3702253505, КПП 370201001 от 11.01.2021г. Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) – 46838116. С 2021 года деятельность предприятия осуществлялась на основании Устава. Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2024 года составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности ООО «СВАРТЕКС37» (далее организация) являются:

- производство спецодежды;
- торговля оптовая одеждой, включая спортивную, кроме нательного белья;
- производство готовых текстильных изделий, кроме одежды.

Численность сотрудников организации:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Численность			
Численность сотрудников, чел	15	13	13

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.2. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2024 году не происходило.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Расшифровка строки 1210

- сырье и материалы 4 413 тыс.руб

- готовая продукция 127 тыс.руб.

Итого 4540 тыс.руб.

2.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено в тыс.руб.

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2024		
1	Краткосрочная дебиторская задолженность, расчеты с покупателями и заказчиками	1049		
2	Расчеты с поставщиками	342		
3	Расчеты с прочими дебиторами	692		

Итого по строке 1230 сумма 2083 тыс.руб.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках.

Сумма по строке 1250 составляет 673 тыс.рублей.

2.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют.

2.7. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал » отражается величина уставного капитала организации.

2.8.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке)

сумма строки 1370 составляет 3707 тыс.рублей

сумма по строке баланса 1300 равно 3717 тыс.руб.

2.9. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права: ед.изм. тыс.руб.

№	Кредитор	На 31.12.2024	
1	Задолженность по налогам и сборам, перед государственными внебюджетными фондами	522	
2	Поставщики и подрядчики	2728	
3	Задолженность перед покупателями и заказчиками	329	
	ИТОГО	3579	

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Согласно [п. 1 ст. 249](#) НК РФ доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

По общему правилу при методе начисления датой получения дохода от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с [п. 1 ст. 39](#) НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в оплату, если иное не предусмотрено [п. 1.1 ст. 271](#) НК РФ ([п. 3 ст. 271](#) НК РФ). Согласно п. 1 ст. 39 НК РФ реализация - это переход права собственности на товары, передача результатов выполненных работ, оказанных услуг.

Доходы от реализации по строке 010 лист 02 декларации по налогу на прибыль за 2024 года не совпадают с доходами, отраженных в налоговых декларациях по НДС за 2024 года, расхождение составляет сумма возвращенных от покупателей продукции на сумму 401210 рублей без НДС. При отражении дохода от реализации в строке 010 Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций выручка указывается с учетом корректировки (уменьшения), а по строке 010 Раздела 3 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость отражается реализация в полном объеме, без учета ее уменьшения (на основании книги продаж, которую данные корректировки не затронули). ООО "Свартекс37" составила корректировочные счетов-фактуры и из этого следует, что суммы выручки в декларациях по НДС и налогу на прибыль не совпадают. При возврате продукции доходов, облагаемых налогом на прибыль не возникает. Корректировочные счет-фактуры отражены в книге покупок.

В стр. 020 листа 02 налоговой декларации стоит сумма 11099 рублей внереализационные доходы, страховая выплата от транспортной компании за задержку поставляемого материала.

Снижение налоговой нагрузки за 2024 года вызвано увеличением расходов, а именно значительным повышением цен на материалы, расходы на новый цех, ремонт цеха. В то

время как отпускные цены пропорционально увеличить не позволяет рыночная ситуация. Скомпенсировать повышение закупочных цен соответствующем повышением цены продаж возможно при благоприятном положении продаж по всей нашей стране. Продажи упали и когда будет рост неизвестно.

В составе показателей регистров налогового учета расходов, отраженных по стр.200 "Внереализационные расходы" приложение №2 к листу НДС по налогу на прибыль за 2024 год входят расходы на услуги банка(ст.265 НК РФ п.1, п\п 15). Данные расходы признаются обоснованные и документально подтверждены. Они произведены для осуществления деятельности организации и направлены на получения доходов.

В соответствии с ст.318 НК РФ п.2 сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

В основную номенклатурную группу входит аренда помещения, коммунальные платежи, на содержание административно-управленческого персонала, закупка комплектующих, услуги связи, прочие расходы.

При этом мы вправе отнести отдельные затраты, материальные, связанные с производством товаров к косвенным расходам, применив при этом экономически обоснованные показатели.

Все расходы организации подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

При определении расходов, относящихся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, учитывается, что расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (т. е. расходы, которые конкретно не относятся к реализации только этого текущего отчетного периода: приобретение программного продукта без исключительного права на него, и т. п.), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Все остальные расходы, связанные с производством и реализацией, возникшие в текущем отчетном (налоговом) периоде, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам на производство при выполнении работ, оказании услуг относятся:

стоимость сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, услуг) и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, услуг);

расходы на оплату труда производственного персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, начисленных на указанные суммы расходов на оплату, взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с начисленных расходов на оплату труда производственного персонала, участвующего в процессе производства товаров, (выполнения работ, оказания услуг);

прочие прямые расходы, непосредственно относящиеся к технологическому циклу выполнения работ (услуг), связанные с выполнением конкретных договоров:

командировки производственного персонала, участвующего в процессе выполнения работ (оказания услуг), транспортные расходы, связанные с доставкой, страхованием и охраной МПЗ на период доставки до места выполнения работ (оказания услуг), расходы по аренде помещения и стоимость коммунальных услуг в местах производства работ (оказания услуг) и т.п.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) формы их оплаты.

При осуществлении расходов, подлежащих нормированию для целей налогообложения, в состав расходов, принимаемых при налогообложении прибыли в текущем отчетном (налоговом) периоде, данные расходы списываются только в пределах установленных норм. При этом база для исчисления предельной суммы таких расходов определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.