

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СПН» за 2020 год**

ООО «СПН» ИНН 3123353298

Юридический адрес: 308017, г.Белгород, ул.Корочанская, 152

Директор: Побужаев Сергей Борисович

Численность работников предприятия за 2020 год составила 13 человек.

Предприятие было создано 07.10.2014 года

Основным видом деятельности ООО «СПН» в 2020 году было производство холодильного оборудования, что составило 99,95 % всей полученной выручки, остальные 0,05 % были получены от услуг по сдаче в аренду(субаренду) нежилого фонда.

Способы бухгалтерского учета, принятые в ООО «СПН», отражены в приказе об учетной политике №1УП от 31.12.19.

Уставный капитал ООО «СПН» составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Пояснение к отчету «Бухгалтерский баланс»

- Строка 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме **73 тыс.руб** состоит из остатков на счете 97 «Расходы будущих периодов» по виду актива «Прочие оборотные активы».

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97 за 2020 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расходы будущих периодов						
97.21	66 545,04		32 045,00	25 176,65	73 413,39	
Программное обеспечение Microsoft Office 2016 до 20.08.2024	15 201,49			3 278,28	11 923,21	
Право доступа к системе на 2021 год, выпуск сертификата. до 31.12.2021			3 150,00		3 150,00	
Программное обеспечение Microsoft Office 2019 до 22.01.2025			16 500,00	3 104,84	13 395,16	
Программное обеспечение Касперский до 19.04.2021			1 025,00	714,66	310,34	
Программное обеспечение Касперский до 22.01.2021			1 870,00	1 759,41	110,59	
Спецоценка условий труда раз в 5 лет до 10.06.2024			9 500,00	1 319,46	8 180,54	
Спецоценка условий труда, периодичность раз в 5 лет. ДО 10.12.2023	16 562,90			4 200,00	12 362,90	
Спецоценка условий труда, периодичность раз в 5 лет. ДО 20.03.2023	34 780,65			10 800,00	23 980,65	
Итого	66 545,04		32 045,00	25 176,65	73 413,39	

- Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме **10 тыс.руб.** состоит из:

Сальдо счета 77 на конец периода:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 77 за 2020 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						

77		22 281,39	92 553,05	79 963,46	9 691,80
Готовая продукция		8 072,75	87 903,89	79 963,46	132,32
Основные средства		14 208,64	4 649,16		9 559,48
Итого		22 281,39	92 553,05	79 963,46	9 691,80

- Отложенные налоговые обязательства на счете 77 по виду актива «Готовая продукция» на конец периода – это 20% от ВР на остатке 43 счета $661\,741 * 20\% = 132,28$

- Отложенные налоговые обязательства на счете 77 по виду актива «Основные средства» – это 20% от ВР в оборотах 01 и 02 счетов по позиции:

1) ОС (стоимостью больше 40 тыс.руб. и меньше 100 тыс.руб), которые таковыми являются для БУ, а в НУ являются МБП. $(93\,085,28 - 45.288,82) * 20\% = 9\,559,48$.

- **Строка 1540** «Оценочные обязательства» в сумме **1 103** 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 = $325\,627\,920 - 54\,271\,320 = 271\,356\,600$

Итог по счету 90.01 в нал.учете = **271 356 600**

В «Отчет о финансовых результатах» **271 357** тыс.руб.

- Контроль 91.01 (Внереализационных доходов)

Итог по счету 91.01 в бухучете = **211 228,56**

В «Отчет о финансовых результатах» (стр2340) **183** тыс.руб.(182 829руб)

Разница $211\,228,56 - 182\,829 = 28\,399,56$ состоит из:

- 28 400 НДС с доходов от аренды

- Контроль расходов (Приложения 2 к Листу 02)

90.02 (Себестоимость продаж) в бухучете = **257 803 340,86**

91.02 (Внереализационные расходы) в бухучете = **2 731 023,45**

Итого: **260 534 364,31**

В «Отчет о финансовых результатах» (стр2120 «Себест.продаж» + стр2350 «Прочие расходы») **260 506** тыс.руб (260 505 963 руб)

Разница $260\,534\,364,31 - 260\,505\,963 = 28\,400$ руб состоит из:

- 28 400 суммы НДС с доходов по сдаче в аренду

Признанные расходы в Декларации по прибыли:

- строка 130 Приложения 2 (признанные расходы) **258 299 427**

- строка 200 Приложения 2 (внереализационные расходы) **142 241**

- строка 300 Приложения 2 (убытки, приравненные к внереал)

Итого: **258 441 668**

$260\,534\,364,31 - 258\,441\,668 = 2\,092\,696$

Разбежность округленно состоит из $28\,400 + 2\,051\,846,19 + 31\,328,56 - 18\,877,64 = 2\,092\,697$

- **28 400** НДС с доходов по сдаче в аренду

- суммы **2 051 846,19** постоянных разниц (смотри БухРегистр затрат БУ, не вошедших в расходы по н/прибыль)

Оборотно-сальдовая ведомость (ПР) за 2020 г

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20			-925 069,97	-925 069,97		
20.01			-925 069,97	-925 069,97		
25			-142 181,23	-142 181,23		
28			943 746,94	943 746,94		
43	447 476,42		-925 069,97	-477 208,11	-385,44	

90			-277 803,14	-277 803,14		
90.02			-477 208,11		-477 208,11	
90.02.1			-477 208,11		-477 208,11	
90.09			199 404,97	-277 803,14	477 208,11	
91			2 560 074,86	2 560 074,86		
91.01				31 328,56		31 328,56
91.02			2 560 382,86		2 560 382,86	
91.09			-308,00	2 528 746,30		2 529 054,30
99			2 250 943,16	199 096,97	2 051 846,19	
99.01			2 250 943,16	199 096,97	2 051 846,19	
99.01.1			2 250 943,16	199 096,97	2 051 846,19	
Итого	447 476,42		3 484 640,65	1 880 656,32	2 051 460,75	

- **31 328,56** списание остатка неиспользованного резерва на оплату отпусков на 2020 в БУ. Эта сумма попадает в вышеуказанную разбежность, потому что уменьшает сумму всех ПР, собранных за год.

- суммы **18 877,64** временных разниц (расходы, время отнесения которых в БУ и НУ не совпадает)

Оборотно-сальдовая ведомость (ВР) за 2020 г

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	93 085,28					93 085,28
01.01	93 085,28					93 085,28
02		22 042,78		23 246,04		45 288,82
02.01		22 042,78		23 246,04		45 288,82
20			1 348 595,14	1 348 595,14		
20.01			1 348 595,14	1 348 595,14		
25			5 717,64	5 717,64		
26			17 528,40	17 528,40		
43	40 363,61		1 348 595,14	1 388 297,34	661,41	
90			111 129,02	111 129,02		
90.02			1 388 297,34		1 388 297,34	
90.02.1			1 388 297,34		1 388 297,34	
90.08			-1 407 174,98		-1 407 174,98	
90.08.1			-1 407 174,98		-1 407 174,98	
90.09			130 006,66	111 129,02	18 877,64	
99			111 129,02	130 006,66		18 877,64
99.01			111 129,02	130 006,66		18 877,64
99.01.1			111 129,02	130 006,66		18 877,64
Итого	133 448,89	22 042,78	2 942 694,36	3 024 520,24	93 746,69	64 166,46

Сумма временных разниц состоит из $23 246,04 + 39 702,20 - 81 825,88 = 18 877,64$ где:

- суммы **+0** прироста временных разниц на счете 01, ОС (стоимостью больше 40 тыс.руб. и меньше 100 тыс.руб), стоимость которых в НУ списывается при принятии на учет

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2020 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01	93 085,28					93 085,28
Вертикально-сверлильный станок 24135	40 500,00					40 500,00
Моноблок HP 440 G4 23,8	52 585,28					52 585,28
Итого	93 085,28					93 085,28

- суммы **-23 246,04** временных разниц на счете 02, а именно сумма амортизации ОС стоимостью больше 40 тыс.руб. и меньше 100 тыс.руб, которые таковыми являются для БУ, а в НУ являются МБП

Оборотно-сальдовая ведомость (ВР) по счету 02 за 2020

г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
02		22 042,78		23 246,04		45 288,82
Вертикально-сверлильный станок 24135		16 199,98		5 717,64		21 917,62
Моноблок HP 440 G4 23,8		5 842,80		17 528,40		23 371,20
Итого		22 042,78		23 246,04		45 288,82

- суммы $40\,363,61 - 661,41 = 39\,702,20$ убыли временных разниц в ГП (косвенные расходы, которые по разному легли на остаток 43 счета по НУи БУ)
 - суммы $-81\,825,88 = -(63\,726,47 + 18\,099,41)$ В связи с отсутствием производства в декабре 2020г. списываем распределяемые общепроизводственные и общехоз.расходы со счетов 25 и 26 ВР на счет 91.02 ПР (Операция №15 от 31.12.20)

Разница между финансовым результатом по данным Отчета о финансовых результатах 11.033тыс.руб. (11.033.465 руб.) и по данным Налоговой декларации по н/прибыль (13.066.432руб) в сумме $13.066.432 - 11.033.465 = 2.032.967$ округленно состоит из сумм:

- а) +2 051 846,19 руб постоянных разниц (ПР) (расходы, которые учтены в БУ и никогда не будут учтены в НУ)
 б) -18 877,64 руб. временных разниц (ВР) (расходы, которые ложатся в БУ в текущем налоговом периоде, а в НУ легли в прошлых налоговых периодах)

$$2\,051\,846 - 18\,878 = 2\,032\,968$$

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

Прирост показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по строке 1370 Баланса равен $42\,498 - 34\,065 = 8\,433$ тыс.руб

«Чистая прибыль(убыток) отчетного периода», строка 2400 Отчета о финансовых результатов :
 8 433 тыс.руб

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

Итоговая строка 5510 Раздела 5 «Краткосрочная дебиторская задолженность» на конец 2020г в сумме 61 015 тыс.руб совпадает с показателем строки 1230 Баланса «Дебиторская задолженность» по колонке соответствующего года.

Прочая деб. задолженность строка 5513 Раздела 5 в сумме 2 070тыс.руб. состоит из дебетового остатка на счета 68 и 76.09.

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

Итоговая строка 5560 Раздела 5 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на конец 2020г в сумме 38 350 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 строках 5560, 5566 «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 567тыс.руб. состоит из кред. остатков на счете 70 и счете 73.03..

5. Комментарий к Разделу 6 «Затраты на производство» Пояснений к балансу

Сумма по строке 5660 Раздела 6 «Затраты производства» в размере 234 527 тыс.руб. равна сумме дебетовых оборотов по счету 20 плюс 2 874 318 руб. (сумма, которая прошла проводками 91.02/25, 96/25, 91.02/26 и 96/26)

6. Информация по прекращаемой деятельности, в том числе в связи с распространением новой коронавирусной инфекции

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2021 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 2020г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение, в котором находится Общество, с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Так же в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий, общество способно продолжить непрерывно свою деятельность.

Директор



С.Б.Побужаев