

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ООО « БРАНДМАУЭР » ЗА 2021 ГОД.**

**1. Сведения об обществе**

Основные виды деятельности :

- деятельность по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах и объектах инфраструктуры на основании Лицензии МЧС России Гос.№ А-1/00059 от 28.09.2012 г. и ведению аварийно-спасательных работ , строительные-монтажные работы , оптовая торговля .

**2. Основные элементы учетной политики предприятия**

**2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

2.1.1. Выручка от реализации услуг определяется по бухгалтерскому учету методом начисления .

2.1.2. Амортизация основных фондов начисляется линейным способом в течении срока полезного использования . Срок полезного использования определен на основании Классификатора основных средств, утвержденного Правительством РФ .

2.1.3. Создание резерва расходов на ремонт основных средств не предусматривалось. Затраты по ремонту основных средств включались в себестоимость услуг в том отчетном периоде , в котором они произошли.

2.1.4. Малопценные основные средства стоимостью до 40 000 рублей , а также книги, брошюры и другие полиграфические издания в бухгалтерском учете списывались в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.5. Переоценка основных средств не производилась;

2.1.6. Списание материально-производственных запасов в эксплуатацию производилось по средней стоимости ;

Учет расходов по оказанию услуг осуществлялся без применением счета 40«Выпуск продукции (работ, услуг)»

2.1.7. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

2.1.8. Организация применяет ПБУ 18(02)- учет налога на прибыль.

2.1.9. Аналитический счет ОНА и ОНО действует по следующим объектам:

-Основные средства (применение амортизационной премии в размере 30%, к объектам стоимостью более 500 тыс.руб., относящихся к III-VII амортизационным группам) .

- Учет спецодежды;

- Учет расходов не принимаемых для НУ.

- Создание в резерва отпусков в ВУ и НУ.

- учет ОС в бух. учете со стоимостью более 40 тыс. руб. в НУ более 100 тыс. руб.

2.1.10 На основании кадровых данных на 01.01.2022 г. работниками организации (основной состав и администратии) не использовано 1913 кал. дня , расчетная оплата неиспользованных дней отпуска, включая суммы взносов в Фонды, составляет 2 677 985 руб.19 коп. Сумма 1 907 014 руб. 02 коп переносится на 01.01.2022г. (2 677 985,19 -770 971,17), где 770 971,17- остаток по счету К 96 на 31.12.2021 г..

2.1.11 на 30.12.2021 г. был произведен перевод ОС в малопценное оборудование (стоимостью менее 100 тыс. руб.) на сумму 4 010 тыс. руб. проводки Д84 К01.

**2.2. Учетная политика для целей налогового учета**

2.2.1. При исчисления налога на прибыль в целях признания доходов и расходов

использовался метод начисления.

- 2.2.2. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом
- 2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Предприятие не создавало резерва по сомнительным долгам.

2.2.4. Малоценные основные средства стоимостью до 100 000 рублей, а также книги, брошюры и другие издания в налоговом учете списывались в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

- 2.2.5. Предприятием, в налоговом учете создавался резерв на предстоящую оплату отпусков, в размере 8,25 % от расходов на оплату труда. На 31.12.2021 год была произведена ревизия резерва и не использованная сумма резерва 3 448 113 руб. 90 коп. отнесена на расходы. На 2022 год в налоговом учете создается резерв на предстоящую оплату отпусков, в размере 8,06% от расходов на оплату труда.

### 3. Финансово-хозяйственная деятельность

Согласно действующего «Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ» результаты хозяйственной деятельности предприятия

определялись по моменту отгрузки.

Выручка от оказания услуг и реализации товара по данным бухгалтерского учета составила 221 700 тыс. руб. В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» и признаются в себестоимость оказанных услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности, таким образом себестоимость выполненных работ сформирована с учетом управленческих расходов и составила за отчетный год – 192 949 тыс. руб., коммерческие расходы, включают в себя транспортные расходы на доставку товара, Прибыль от продаж - 28 751 тыс. руб.

Прочие доходы - 5 257 тыс. руб. (продажа ОС - 3 125 тыс. руб., прочие доходы от внереализ. деятельности 1 490 тыс. руб., 31 тыс. руб. - проценты за задолженность, финансирование ФСС - 39 тыс. руб., проценты от займов 17 тыс. руб., 555 тыс. руб. процент по договору с АО «Россельхозбанк»)

Прочих расходов – 5 118 тыс. рублей.

Прибыль отчетного периода до налогообложения составила 28 938 тыс. рублей. Чистая прибыль за отчетный период составила 23 446 тыс. руб. За отчетный период производились выплаты из чистой прибыли: сотрудникам предприятия в размере 263 тыс. руб. (премии к праздникам), 50 тыс. руб. - помощь НТМО ООО ВС РФ.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 год, на сумму 32 074 тыс. руб., задолженность покупателей и заказчиков составляет 30 503 тыс. руб. задолженность просроченная -

Кредиторская задолженность на конец года составила 16 539 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженностью нет, вся задолженность текущая и составляет:

- задолженность поставщикам - 2 304 тыс. руб.;
  - авансы полученные - 747 тыс. руб.
  - задолженность по налогам и взносам 10 917 тыс. руб.;
  - задолженность по заработной плате - 2 546 тыс. руб.;
  - прочая задолженность – 25 тыс. руб.
- Расхождение между налоговым и бухгалтерским учетом :

По расходам :

а. В процессе производства сотрудникам выдается спецодежда, которая амортизируется в БУ, а в налоговом учете принимается одновременно в момент выдачи работнику.

б. Учтены расходы, которые не учитываются в налоговом учете.

в. Принятие амортизационной премии в момент ввода в эксплуатацию ОС.

г. Учет ОС в бух. учете со стоимостью более 40 тыс. руб. в НУ более 100 тыс. руб.

#### 4. Сведения о собственном капитале

Стоимость чистых активов общества на 01.01.2022 года составила- 116 350 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

#### 5. Социальные показатели

5.1. Среднесписочная численность работников в 2021 году составила 227 человек.

5.2. Затраты на оплату труда составили - 74 642 тыс. руб.

5.3. Сумма начисленных взносов В Фонды (ФСС, ФОМС и пенсионный Фонд) и на обязательное страхование от несчастного случая на производстве и проф. заболевания составила 21 012 тыс. руб.



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
				за траты за период				
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Кухонный гарнитур стол. 2 этаж	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	93	16 662	-	-	(16755)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 027	-	471	-
в том числе:					
пожарное Депо на 6 машиномест	5261	2 644	-	-	-
асфальтированное покрытие 2600 м2	5262	383	-	-	-
автомашина Грузовой фургон цельнометаллический (специальный аварийно-с) Белый гос. номер Т 779 МН 71	5263	-	-	471	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	23 095	24 296	17 909
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-







5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	из долгов в краткосрочную задолженность	из дебиторской кредиторскую задолженность	из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5554	за 2021г.	5 927	-	-	(4 716)	-	-	-	-	1 211
	5574	за 2020г.	10 862	-	-	(4 935)	-	-	X	-	5 927
прочая	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-	22 205
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2020г.	16 539	8 618	-	(3 617)	-	-	-	-	16 539
	5580	за 2020г.	23 466	2 469	-	(9 339)	-	-	-	-	16 539
в том числе:	5561	за 2021г.	2 304	3 991	-	(1 867)	-	-	-	-	4 419
	5581	за 2020г.	8 021	1 729	-	(7 442)	-	-	-	-	2 304
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	за 2021г.	602	752	-	(622)	-	-	-	-	731
	5582	за 2020г.	1 077	480	-	(955)	-	-	-	-	602
авансы полученные	5563	за 2021г.	10 919	3 473	-	(999)	-	-	-	665	14 059
	5583	за 2020г.	11 470	184	-	(739)	-	-	-	-	10 919
расчеты по налогам и взносам	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5566	за 2021г.	2 716	402	-	(122)	-	-	-	-	2 996
	5586	за 2020г.	2 901	77	-	(262)	-	-	X	-	2 716
прочая	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	-	-	665
Итого	5550	за 2021г.	16 539	8 618	-	(3 617)	-	X	-	-	22 205
	5570	за 2020г.	23 466	2 469	2	(9 339)	-	X	-	-	16 539

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	27 092	17 854
Расходы на оплату труда	5620	85 104	77 018
Отчисления на социальные нужды	5630	18 684	18 381
Амортизация	5640	16 108	15 199
Прочие затраты	5650	44 236	38 921
Итого по элементам	5660	191 224	167 373
Фактическая себестоимость проданных товаров	5685	1 190	1 270
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	192 414	168 643

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 832	7 892	(7 045)	-	2 678
в том числе:						
отпуска	5701	1 832	7 892	(7 045)	-	2 678

Главный бухгалтер



Ионенко И.А.