Общество с ограниченной ответственностью

« Прогресс-Пак»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2022 год

1. *Сведения об организации*

ООО «Прогресс-Пак» зарегистрировано 17.03.2005г. по адресу МО, Талдомский район, рп. Запрудня, ул. Ленина, дом 1, корпус 109, этаж 2, комн.2.

Направление деятельности: с февраля 2020г. оптовая торговля строительными материалами (черепица, кровельные и водосточные комплектующие).

Величина уставного капитала – с февраля 2020г. уставной капитал увеличен до 16тыс.руб.

Также сменился единственный учредитель и генеральный директор.

Учредитель ООО «Прогресс-Пак» обладающий 100% уставного капитала Ложкин Виталий Владиславович.

Средне - списочная численность работающих за 2022год- 8 человек.

До 01.01.2020г. применялась Упрощенная система налогообложения, с 2020г. ООО «Прогресс-Пак» применяет ОСНО.

2. *Информация об учетной политике.*

ООО «Прогресс-Пак» является субъектом малого предпринимательства и не применяет:

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения:

- **ФСБУ 6/2020** «Капитальные вложения» - **перспективно**;
- **ФСБУ 25/2018** «Аренда» - **перспективно;**
- ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:
- Не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- Компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Основными поставщиками черепицы и комплектующих для кровли и водостока являлись партнеры по прямым импортным контрактам. В связи с введением экономических санкций возникли проблемы с оплатой.

Прекратили поставки следующие компании: Creaton AG (Германия), EKOCHRON (Польша), La Escandella (Испания),Winerberger N.V. (Нидерланды).

Из существующих зарубежных партнеров не прекращены контракты с компаниями

- MLADOST (Сербия);
- Компания MDM (Польша).

В сложившейся экономической ситуации возникла необходимость перестраивать экономику, находить новых поставщиков аналогичных продукции. Заключены новые контракты с контрагентами из государств членов ЕЭС:

- ТОО «ЭкотекСК» (Казахстан);
- ООО «Братья Можаровы» (Беларусь).

3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности в тыс. руб.

«Отчет о финансовых результатах»

Строка 2110 **Выручка** - **57 194** т. р. – в т.ч. 2 667 т. р. выручка от сдачи оборудования в аренду; 54 527 т. р. выручка от реализации покупных товаров.

Строка 2120 **Себестоимость продаж** – 38 343 т. р. – себестоимость реализованных покупных товаров.

Строка 2210 **Коммерческие расходы** – 14 750 т. р.- коммерческие расходы.

Строка 2320 **Проценты к получению** – 32 т. р. (проценты по займам выданным).

Строка 2330 **Проценты к уплате** – 167 т. р. (проценты по займам полученным).

Строка 2340 **Прочие доходы** – **5 934** т. р.- в т.ч. 375т.р. продажа ОС; 5559 т.р. курсовые разницы (положительные курсовые разницы по прекращенным обязательствам пп7.1 п.4 ст.271 и пп6.1.п7 ст.272 НК РФ).

Строка 2350 **Прочие расходы** - **6 552** т. р.- в т.ч. 6 124 т. р. - курсовые разницы; 444 т. р. -услуги банка; 51 т. р.- пени по налогам и сборам (кроме налога на прибыль) ; - 67 т. р. – **сторно** таможенной пошлины согласно Заявлению о корректировке сведений в ДТ.

Итого прибыль в Бухгалтерском учете составляет: 3 348 т. р. (в НУ налогооблагаемая прибыль 3 395 т. р)

Строка 2410 **Налог на прибыль**- 679 т. р. налог на прибыль.

Строка 2460 **Прочее** – 1 т. р. - причитающиеся налоговые санкции (пени по налогу на прибыль).

Налогооблагаемая прибыль(убыток) до налогообложения составляет:

- по бухгалтерскому учету **прибыль** - 3 348 тыс. руб.
- по налоговому учету **прибыль** - 3 395 тыс. руб.

В НУ на уменьшение налогооблагаемой прибыли списано затрат меньше на 47т.р. чем в БУ.

Расшифровка справочно: в тыс. руб.

	Налоговый учет	Бухгалтерский учет	Разница
Расходы Амортизация ОС Часть амортизации по оборудованию была принята ранее при УСН	308	355	-47
			-47

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности, не происходило.

Генеральный директор
ООО «Прогресс-Пак» В.В. Ложкин