

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «БОЛЛФИЛТЕР Руссланд»
(сокращенное наименование ООО «БОЛЛФИЛТЕР Руссланд») (далее по тексту - Общество)
ИНН 7805474944, КПП 780501001, ОГРН 1089847404041.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 года №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Сведения об учетной политике

При оценке статей бухгалтерской отчетности организация обеспечила соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации».

В бухгалтерской отчетности не допускался зачет между статьями активов и пассивов. Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто оценке.

Основные элементы учетной политики предприятия:

- Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.
- Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
- Начисление амортизации ведется линейным способом.
- Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей отражаются в составе материально-производственных запасов.
- Переоценка основных средств не производится.
- При списании оценка материалов и товаров производится по средней цене.
- Коммерческие расходы по заготовке и доставке МПЗ, в том числе покупных товаров, до Общества, производимых до момента их передачи в продажу (далее – ТЗР) не учитываются в стоимости товаров. ТЗР учитываются в составе расходов на продажу и ежемесячно полностью уменьшают выручку от реализации за соответствующий месяц (в Дт 90 счета), за исключением сумм прямых расходов на доставку покупных товаров до склада Общества (места хранения), приходящихся на остаток нереализованных товаров (данные прямые расходы остаются в текущем месяце в качестве сальдо на счете 44). Сумма прямых расходов в части ТЗР, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке: 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце; 2) определяется стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость остатка нереализованных товаров на конец месяца; 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов к стоимости товара; 4) определяется сумма прямых расходов, относящихся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товара на конец месяца.
- Общехозяйственные расходы в отчетном месяце их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью списываются на уменьшение выручки от реализации за соответствующий месяц.
- Общество не создает резервы на ремонт основных средств;

- Общество создает резерв по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года с отражением сумм резерва на финансовые результаты в размере признанной Обществом сомнительной задолженности по результатам проведенной инвентаризации на конец года.

- Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков.

Общество определяет текущий налог на прибыль отчетного периода в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 на основе данных бухгалтерского учета.

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной в размере 10 процентов от статьи бухгалтерской отчетности.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 основные средства с первоначальной стоимостью ниже 100 000 рублей списаны с баланса в малоценные быстроизнашивающиеся предметы в сумме 2 383 486,41 руб. (Дт.01.09 Кт 01.01), их учет ведется на забалансовом счете МЦ.04; списана амортизация на сумму 1 478 959,93 руб. (Дт. 02.01 Кт 01.09), на разницу уменьшена нераспределенная прибыль – 904 526,48 руб. (Дт.84.01 Кт 01.09). По списанным основным средствам списан отложенный налог на прибыль в сумме 171 289 руб. (Дт 77 Кт 84.01).

По основным средствам с первоначальной стоимостью выше 100 000 рублей Общество признало ликвидационную стоимость равную нулю. По полностью самортизированным основным средствам на 01.01.2022 и 31.12.2022 увеличен срок полезного использования (СПИ) на 12 месяцев, восстановлена амортизация в сумме 476 952,75 руб. (Дт. 02.01. Кт 84.01), бухгалтерские проводки сделаны в межрасчетный период. Убыток от данных операций составил (2 383 486,41 – 1 478 959,93 – 171 289 – 476 952,75) 256 284,73 руб. – отражен по строке 3410 формы Отчет об изменениях капитала. На 01.01.2022 увеличение СПИ отражено в бухгалтерском учете проводкой Дт 02 Кт 84, на 31.12.2022 – Дт 02 Кт 91.01.

Учетная политика для целей налогового учета:

- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

- В целях определения материальных расходов при списании, оценка материалов и сырья производится по способу определения средней цены.

- Начисление амортизации по амортизируемому имуществу ведется линейным способом.

- Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней цены.

- Предприятие не создает резервы на ремонт основных средств.

- Общество формирует регистры налогового учета комбинированно (с использованием регистров бухгалтерского учета, сформированных в программе 1:С и электронных таблиц).

- Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков.

- Исчисление НДС производить в соответствии с гл.21 НК РФ.

- Исчисление налога на прибыль производить в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Информация об энергоресурсах

В соответствии с требованиями Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" сообщаем, что в течение 2022 года Обществом было израсходовано следующее количество энергоресурсов:

- дизельное топливо – 1 800 литра на сумму 83,8 тыс. рублей,

- электроэнергия – 22 255,31 Квт/ч на сумму 190,5 тыс. рублей.

Дополнительная информация по хозяйственной деятельности Общества

Основные средства

Сальдо на 01.01.2022 (тыс.руб)		Сальдо на 01.01.2022 (тыс.руб)		Оборот Д-т (тыс.руб)		Оборот К-т (тыс.руб)		Сальдо на 31.12.2022 (тыс.руб)	
Основные средства Д-т	Аморти- зация К-т	Основные средства Д-т	Аморти- зация К-т	Основные средства	Аморти- зация	Основные средства	Аморти- зация	Основные средства Д-т	Аморти- зация К-т
25 457	10 967	23 074*	9 011**		1 587***		2 127	23 074	9 551

* Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2022 отличается от первоначальной стоимости основных средств на 31.12.2021 на стоимость основных средств переведенных из состава основных средств в МБП в соответствии с ФСБУ 6/2020.

**Отличие в сумме накопленной амортизации на 31.12.2021 и 01.01.2022 по основным средствам, переведенным в МБП, восстановлена амортизация, а также увеличен срок СПИ по основным средствам, по которым на 31.12.2021 остаточная стоимость равна нулю.

*** Увеличен срок СПИ по основным средствам, по которым на 31.12.2022 остаточная стоимость равна нулю.

Запасы

С-до на 01.01.2022 (тыс.руб)	Обороты за 2022 (тыс.руб.)		С-до на 31.12.2022 (тыс.руб)
Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
154 976	129 585	222 724	61 837

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием неликвидных запасов. В отчетном году отсутствовало изменение способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Стандарт ФСБУ 5/2019 организация применяет перспективно.

Дебиторская задолженность

	С-до на 01.01.2022 (тыс.руб)	Обороты за 2022 (тыс.руб)		С-до на 31.12.2022 (тыс.руб)	В.т.ч. просроченная (тыс.руб)
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет	Дебет
Дебиторская задолженность	5 239	15 677	4 250	16 666	-
- в т.ч. по расчетам с покупателями и заказчиками	2 429	1 709	1 860	2 278	-

Займы Общество не получало и не выдавало.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

События после отчетной даты отсутствовали.

Кредиторская задолженность

	С-до на 01.01.2022 (тыс.руб)	Обороты за 2022 (тыс.руб)		С-до на 31.12.2022 (тыс.руб)	В.т.ч. просроченная (тыс.руб)
	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит	Кредит
Кредиторская задолженность	77 730	87 660	73 325	92 065	
- в т.ч. по расчетам с поставщиками и подрядчиками	18 812	22 640	11 559	29 893	

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году не создавался в связи с отсутствием сомнительных долгов.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор
ООО «БОЛЛФИЛТЕР Руссланд»

Симаков А.А.

Главный бухгалтер

Минчук В.А.

03 февраля 2023 г.