

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 г.
ООО «Брянскбумторг»**

1. Информационная часть

Сведения об обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Брянскбумторг»

Юридический адрес: Российская Федерация, 241902, г. Брянск, р.п. Белые Берега улица Белобережская, дом 1А.

Фактический адрес: Российская Федерация, 241902, г. Брянск, р.п. Белые Берега улица Белобережская, дом 1А.

Устав Общества:

Устав ООО «Брянскбумторг» зарегистрирован 24.12.2008 года.

ОГРН 1083254018320

ИНН 3245502765

КПП 325701001

ООО «Брянскбумторг» зарегистрировано в ИФНС России по г. Брянску

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Органы управления общества:

Органами управления Общества является общее собрание учредителей.

Деятельность Общества

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном, и последующих периодах.

Основным видом деятельности общества в 2022 году являлись: сдача недвижимости и основных средств в аренду.

Общество с ограниченной ответственностью «Брянскбумторг» не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали нам осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно.

Численность работающих в Обществе

Численность основных работающих в Обществе на 31.12.2022 г. составила 1 человек.

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, а именно: Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества за 2022 год, применялась последовательно. При формировании учетной политики Общество руководствовалось следующими документами: На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998. № 34-н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. N 106-н, Налогового Кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ.

Сравнительные и сопоставимые данные, связанные с изменениями в Учетной политике

Изменения в Положение «Об учетной политике по бухгалтерскому учету в ООО «Брянск-бумторг», применяемое начиная с 2022 года» в течение 2022 года не вносились.

Сопоставимость данных

Данные бухгалтерского баланса на начало 2022 года не корректировались по сравнению с данными бухгалтерского баланса на конец 2021 года, а именно:

- части краткосрочной задолженности не переклассифицировались в долгосрочную;
- части долгосрочной задолженности не переклассифицировались в краткосрочную.

2. Аналитическая часть

Анализ факторов, повлиявших на деятельность организации в 2022 году.

Основными факторам, повлиявшим на деятельность организации в отчетном периоде, явились выручка.

Доходы от реализации в 2022 году составили 12 553 тыс. руб. (без НДС)

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС)

2021 год- 12 270 тыс.руб;

2020 год- 11 620 тыс.руб;

2019 год -11 660 тыс руб;

Основные средства

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Учет основных средств на предприятии ведется на основании ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 осуществляется упрощенным ретроспективным способом.

При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п.7.4 ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п.2.1 не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату переход, а продолжают учитываться в качестве основного средства и амортизироваться, если данное основное средство является амортизируемым имуществом в налоговом учете. При этом, сумма не списанных в бухгалтерском учете основных средств не должна превышать уровень существенности 5%.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 40 000 рублей. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они были понесены.

Для обеспечения контроля, за сохранностью активов, сроком полезного использования более 12 месяцев, но не отнесенных в состав основных средств, их количественный учет ведется на забалансовом счете.

При принятии к учету основного средства определяется его ликвидационная стоимость.

Для каждого основного средства, принимаемого к учету согласно Классификатора основных средств (постановление Правительства от 01.01.2002 №1) определяется амортизационная группа.

Земельные участки относятся к основным средствам не зависимо от их стоимости.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или его списания с учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Изменение срока полезного использования может быть обусловлено:

-конкретными обстоятельствами, которые должны быть приняты во внимание, при первоначальном установлении срока полезного использования

-постепенное накопление информации, которой за год может оказаться достаточно, чтобы существенно изменились прогнозы организации относительно срока полезного использования объектов основных средств (при отсутствии конкретных обстоятельств)

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств *линейным способом* по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования определяется комиссией по каждому основному средству индивидуально, согласно, его характеристик.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования уменьшается на документально подтвержденное количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущим собственником. Если срок фактического использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемого Классификацией, то срок полезного использования определяется Комиссией, созданной на предприятии, самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и предполагаемого срока полезного использования.

Вновь поступившие объекты основных средств, принимаются комиссией по вводу основных средств, в состав которой входят специалисты технических отделов. Комиссией оформляется акт о вводе в эксплуатацию объекта основных средств, где указывается срок полезного использования объекта. На каждое основное средство заводится инвентарная карточка по форме ОС-6.

По основным средствам, приобретенным по договору лизинга, срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия соответствующего договора.

Общество не создает резервы на ремонт основных средств.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

Общество не проводит добровольную переоценку основных средств.

Отражение в отчетности

В балансе основные средства отражены по строке стр. 1150 «Основные средства»

	На 01.01.2022 г., руб.	тыс.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
Основные средства	36 818		48 515

Увеличение стоимости основных средств, происходило за счет модернизации основных средств, числящихся на балансе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют, поэтому в отчетности нематериальные активы не показаны.

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство в Обществе отсутствует, поэтому в отчетности не показано.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В связи с отсутствием в Обществе указанных операций, информация не приводится.

Запасы

Учет запасов на предприятии ведется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного цикла либо используемые в течение не более 12 месяцев.

Аналитический учет запасов ведется в разрезе мест хранения (складирования).

Запасы (далее -запасы) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические расходы на приобретение и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их нахождения и состояния, в котором они пригодны для использования. В фактическую себестоимость не включаются налог на добавленную стоимость, а также проценты по кредитам и займам и иные расходы по заемным средствам.

Фактическая себестоимость запасов учитываемых на счете 10 «Материалы» исходя из прямых расходов на приобретение и изготовление, в которые включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины, таможенные сборы;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены запасы, в случае если их можно отнести к отдельной номенклатуре запасов;
- транспортные расходы, связанные с приобретением запасов;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов косвенные расходы (дополнительные расходы), а также прямые расходы, счета по которым поступили после оприходования запасов.

К таким расходам относятся:

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены запасы;
- услуги по хранению, снабжению и комплектации;
- прочие работы и услуги.

Отпуск сырья и материалов со склада ведется по средней взвешенной себестоимости на основании требования накладной. Требования накладная выписывается в количественном учете. В конце каждого месяца документом «Расчет себестоимости» формируется сумма фактических затрат по каждому наименованию материалов.

Затраты .

Учет затрат ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы». Затраты отчетного периода, обусловленные процессами организации, обслуживания и управления (управленческие расходы), собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в конце отчетного периода непосредственно на счет 90/2 «Себестоимость производства».

Дебиторская задолженность

В отчетности, дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения согласно условиям заключенных договоров, не превышает 12 месяцев, после отчетной даты или не установлен. Если задолженность превышает 12 месяцев, но оплата по расчетным счетам проходит, такая задолженность считается текущей и отражается в балансе как краткосрочная.

Иная дебиторская задолженность представлена в отчетности как долгосрочная.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Закрытие дебиторской (кредиторской) задолженности по договору осуществляется в хронологическом порядке по времени возникновения указанной задолженности (первой закрывается ранняя по времени возникновения задолженности при отсутствии указания в назначении платежа на оплату конкретного обязательства).

Отражение в отчетности

В балансе дебиторская задолженность отражена по строке стр. 1230 «Дебиторская задолженность»

Строка баланса	Остаток на 01.01.2022 (тыс.руб)	Остаток на 31.12.2022 (тыс. руб)
1230	14 536	41 859

Произошло увеличение дебиторской задолженности на конец 2022 года по сравнению с началом года. Это увеличение обусловлено перечислением авансов для закупки оборудования, которое пойдет на модернизацию основных средств. Вся дебиторская задолженность является реальной и обеспечительной.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

В 2022 году Обществом совершались операции в иностранных валютах. В связи с ситуацией с стране, для сбережения денежных средств, Общество закупило валюту, которая должна была пойти на оплату договоров, по импортным сделкам. К сожалению, из-за колебания валютного рынка операции с валютой приносили убыток компании на протяжении 9 месяцев.

Денежные средства

При распределении финансовых потоков между текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью Общество исходило из следующего:

К текущей деятельности Общество относит:

- поступление выручки и оплату расходов по основной деятельности;
- прочие доходы, расходы, не относящиеся к инвестиционной и финансовой деятельности.

К инвестиционной деятельности Общество относит:

- выручку от продажи основных средств и иных внеоборотных активов, расходы на приобретение основных средств и иных внеоборотных активов, ведение строительства;
- займы, предоставленные другим организациям и поступления от их погашения.

К финансовой деятельности Общество относит:

- поступления в виде кредитов и займов.

В 2022 году предприятие ООО «Брянскбумторг» не выдавало процентные займы.

Кроме этого, в составе текущей деятельности по строке 4111 Форма № 4 «Средства, полученные от покупателей, заказчиков» отражены:

- средства, полученные от покупателей за выполненные работы (услуги) в сумме 35 908 тыс. руб. (в 2021 г – 10 690 тыс. руб.).

В составе текущей деятельности по строке 4121 «На оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов» отражены:

- средства, перечисленные поставщикам в сумме 26 388 тыс. руб.
(в 2021 г.- 11 387 тыс. руб.).

На предприятии ведется строгий учет поступления и расходования денежных средств, как по расчетному счету так и в кассе предприятия. Лимит кассы на 2022 год не устанавливался, так как на предприятии используется безналичная форма оплаты за товары, материалы и услуги.

Капитал и резервы

По итогам работы Общества за 2022 год прибыль до налогообложения составила 7 493 тыс. руб., после налогообложения 5 994 тыс.руб. Это на 4 816 тыс.рублей больше, чем чистая прибыль за 2021 год. Это связано с тем, что предприятие продало часть активов.

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1410. Предприятие в 2022 году не пользовалось кредитами и займами.

Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность

В отчетности кредиторская задолженность отнесена к краткосрочным, если срок её погашения, согласно условиям заключенных договоров, не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Суммы авансов, полученных на конец отчетного периода от покупателей и заказчиков, отражаются в отчетности в составе кредиторской задолженности с учетом НДС, начисленного к уплате в бюджет по данным авансам.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам), относятся к прочим расходам того отчетного периода в котором они произведены.

Структура кредиторской задолженности Общества

Наименование строк баланса	На 01.01.22 г	На 31.12.22
1	2	3
Кредиторская задолженность (стр.1520 бухгалтерского баланса)	1 233	13 870

На конец 2022 года произошло увеличение кредиторской задолженности на 12 637 тыс.руб. Предприятием ООО «Брянскбумторг» остались не закрыты по предоплате.

Кредиты и займы

В 2022 году ООО «Брянскбумторг» использовало для своей деятельности краткосрочный процентный займ. Сумма долга краткосрочных займов и процентов по ним на 31.12.2022 года-23 249 тыс.руб.

Признание доходов (выручки)

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и акциза.

В составе доходов по обычным видам деятельности учтены доходы от реализации прочего имущества.

Для целей налога на прибыль выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной или натуральной форме.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Учет выручки ведется на счете 90 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг»

Признание прочих доходов

Прочие доходы учитываются по счету 91.01 «Прочие доходы». и признаются доходами в том периоде, в котором фактически были получены. Прочие доходы Общества за 2022 год составили 22 699 тыс. рублей. (без НДС). К прочим доходам предприятие в 2022 году отнесило:

- доходы по процентам от займов
- доходы от реализации основных средств
- доходы от продажи прочих активов

Признание расходов от реализации

Учет расходов от реализации на предприятии ведется на счете 90.02 «Себестоимость продаж». Затраты, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно закрываются в Дт счета 90.02. Себестоимость продаж за 2022 год составила 13 665 тыс. рублей, что на 4 550 тыс.рублей больше, чем в 2021 году.

Признание прочих расходов

Учет прочих расходов на предприятии ведется с использованием счета 91.02 «Прочие расходы». Прочие расходы за 2022 год составили 13 545 тыс. рублей. Это на 9 784 тыс.руб.

больше, чем в 2021 году. Данное повышение связано со списанием остаточной стоимости основного средства при реализации, списание на расходы сумм курсовых разниц.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

По сравнению с 2021 годом выручка от продаж увеличилась на 283 тыс.рубл.
По сравнению с 2021 годом себестоимость продаж увеличилась на 4 550 тыс.руб.
По сравнению с 2021 годом прочие доходы увеличились на 20 619 тыс.руб.
По сравнению с 2021 годом прочие расходы увеличились на 9 784 тыс.руб.

Доходы по обычным видам деятельности	2022(тыс.руб)	2021 (тыс.руб)
Выручка (без НДС)	12 553	12 270
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	-13 665	-9 115
Прочие доходы	22 699	2080
Прочие расходы	-13 545	-3 761
Налог на прибыль	-1 499	-296
Чистая прибыль	5 994	1 178

Предприятие ООО «Брянскбумторг» своевременно начисляет и оплачивает страховые взносы в фонды и налоги в бюджет. Не имеет просроченной задолженности по заработной плате.

Директор



М.В. Лябихов