

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2022 год**

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Фактотум» (далее «Общество») осуществляет деятельность в области права.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 человека. Фонд оплаты труда за 2022 год составил 2643 тыс. рублей, средняя заработная плата составила 73,4 тыс. рублей в месяц.

ООО «Фактотум», зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 01.02.2016. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу, сведения о регистрации юридического лица внесены в ЕГРЮЛ 01.02.2016г. за ОГРН 1167847073822.

ООО «Фактотум» присвоен ИНН 7804557500 01.02.2016г.
КПП – 780401001

Учредителем Общества является Дубровченков Дмитрий Валентинович, уставной капитал Общества составляет 10,0 тыс. рублей, на момент составления отчетности оплачен полностью.

Адрес местонахождения ООО «Фактотум» 195197, Санкт-Петербург г, Минеральная ул, дом № 13, Лит.А, офис 404
Обособленных подразделений нет.

Единоличным исполнительным органом Общества является его генеральный директор – является Яскевич Лола Орифовна.

1.1. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2022 год подготовлена на основе положений учетной политики, принятой Обществом в соответствии с Приказами Генерального директора № 1УП от 31 декабря 2018 года.

Основным элементами учетной политики являются:

- Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия;
- Отражение хозяйственных операций в системе бухгалтерского и налогового учета осуществляется на основании первичных документов, формы которых утверждены Госкомстатом. В случае использования дополнительных документов их форма утверждается приказом об учетной политике и оформляется приложением к нему;
- Группировка хозяйственных операций осуществляется в учетных регистрах бухгалтерского и налогового учета, сформированных в системе 1С: Бухгалтерия. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости;
- Учет доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете ведется методом начисления;
- К прямым расходам на производство продукции относятся: материальные расходы на приобретение материалов, используемых в производстве продукции, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат; расходы на оплату труда основного производства; суммы страховых взносов; суммы начисленной амортизации.
- в стоимость МПЗ, приобретенных за плату, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку. Оценка при списании и/или продаже сырья и материалов производится по методу средней стоимости.

- амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (ОС и НМА) начисляется линейным методом. Амортизационная премия не применяется.
- порядок контроля за хозяйственными операциями определяется приложением к приказу об учетной политике.
- В бухгалтерском учете не формируется резерв на гарантийный ремонт, резерв на ремонт основных средств;
- В налоговом учете не формируется резерв по сомнительным долгам, резерв на гарантийный ремонт, резерв на создание отпусков;
- В связи с тем, что бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту, в Обществе применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и используются упрощенные формы бухгалтерской отчетности;
- Перед составлением годовой отчетности и в иных случаях, предусмотренных законодательством, в Обществе проводится инвентаризация имущества и обязательств.

1.2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 16.12.2011 и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

В бухгалтерии Общества составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31.12.2022 года и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности.

1.3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

- В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику. Применен следующий порядок начала применения ФС У 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:
 - В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.
- Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:
 - В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
 - Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
 - Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.
-

- Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:
- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.
- По состоянию на 31.12.2022г договоров аренды сроком более 11 мес. нет.

1.4. Основные средства

В составе основных средств учитываются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства Общества представлены в следующей группировке:

- машины и оборудование,
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- другие виды основных средств.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации основных средств.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Переоценка основных средств в течение 2022 года не проводилась.

1.5. Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2022 год (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Под МПЗ в целях Положения понимаются запасы, перечисленные в пункте 3 ФСБУ 5/2019, кроме недостроенной недвижимости и объектов интеллектуальной собственности, которые предназначены для продажи, а именно:

- сырье, материалы, полуфабрикаты и т. п. для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка и т.п., не подпадающие под категорию основных средств;
- готовая продукция;
- товары.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.
Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.
Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019».

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

1.6. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности числится задолженность контрагентов перед Обществом, переплаты бюджету и внебюджетным фондам и авансы, выплаченные поставщикам.

1.7. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 г. финансовые вложения присутствуют в сумме 81753 тыс. руб. в виде процентного займа, выданного юридическому лицу.

1.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов числятся расходы будущих периодов

1.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10,0 тыс. руб. (Десять тысяч рублей). Уставный капитал Общества оплачен участником в полном размере.

1.10. Кредиты и займы полученные

По состоянию на 31.12.2022 г. получен безпроцентный заём от учредителя в размере 300т.р., а так же процентный заём от юр. лиц в размере 5600 т.р. , кроме того проценты по процентному займу в сумме 869 тыс. руб.

1.11. Денежные средства

Остаток денежных средств организации на 31.12.2022г. – 58327 тыс. руб. на рублевом счете в банке.

1.12. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

1.13. Оценочные резервы

За 2022-й год Обществом резервы (в том числе, резервы по сомнительным долгам, гарантийным и текущим ремонтам) не создавались по следующим обстоятельствам:

- признаков сомнительной дебиторской задолженности не выявлено;
- в соответствии с особенностями производственного процесса гарантийные ремонты не осуществляются;

1.14. Признание доходов

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете по мере их начисления.

II. Раскрытие существенных показателей

2.1. Государственная помощь

Государственную помощь в 2022 году Общество не получало.

2.2. Совместная деятельность

Общество в 2022 году не заключало договора простого товарищества.

III. Налоги

Для целей налогообложения Налогом при упрощенной системе налогообложения (УСНО) применяется объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.

Общество является плательщиком следующих налогов:

- УСНО – объект налогообложения: доходы минус расходы.

IV. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2022 года

В Отчете о финансовых результатах объем продаж товаров, выполненных работ, оказанных услуг по Обществу за 2022 год увеличился по сравнению с 2021 годом на 134788 тыс. руб. и составил 159604 тыс. руб.

Прибыль от продаж в 2022 году составляет 159604 тыс. руб.

Общая сумма прочих расходов в 2022 году составила 184 тыс. руб.

Общество по итогам работы за 2022 год получило прибыль до налогообложения в размере 132544 тыс. руб.

V. Затраты на инновацию и модернизацию

В 2022 году затраты на инновацию и модернизацию Обществом не производились.

VI. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, не происходили.

VII. Информация о связанных сторонах

Согласно п.4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами компании являются:

Физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества:

ФИО	Характер отношений с ООО «Фактотум» (контроль/значительное влияние)
Яскевич Л.О., генеральный директор	Значительное влияние
Дубровченков Дмитрий Валентинович,	Контроль

VIII. Информация об управленческом персонале

К управленческому персоналу относится генеральный директор.

Оплата труда административного персонала за 2022 год составил 2643 тыс. рублей, средняя заработная плата составила 73,4 тыс. рублей в месяц.

IX. Информация о прекращаемой деятельности.

В 2022 году Общество не прекращало какую-либо деятельность

X. Информация о забалансовых счетах.

В Обществе организован учет на забалансовых счетах.

XI. Информация о членстве в саморегулируемых организациях.

Общество не является членом саморегулируемых организаций.

XII. Информация о подакцизной продукции.

Подакцизную продукцию в 2022 году Общество не реализовывало.

XIII. Информация о сегментах.

В бухгалтерском учете ООО «Фактотум» основным видом деятельности организации (приведено в разделе I данной записки), по которому определяются финансовый результат для управленческих целей, является деятельность в области права. В бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается. Фактически основную сумму выручки общество получило от деятельности по переуступке по договорам долевого участия в строительстве.

XIV. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

В 2022 году Обществом не совершались крупные сделки, требующие одобрения.

XV. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В связи с обострением геополитической обстановки, начиная с февраля 2022 года, наблюдаются значительные изменения, связанные с экономической ситуацией в Российской Федерации. Санкции, примененные рядом европейских стран, США и др. странами против Российской Федерации, оказали существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ввиду непредсказуемости развития дальнейших событий эффект от возможного их воздействия на деятельность компании неизвестен и зависит от дальнейшего развития ситуации.

Вспышка вирусной инфекции COVID-19 в 2022г не оказала существенного негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

Генеральный директор ООО «ФАКТОТУМ»:

 /Яскевич Л.О./

