

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчётности
ООО «ПромЭлит» за 2022 год

Бухгалтерская отчетность ООО «ПромЭлит» (далее Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «ПромЭлит» на сегодняшний день является субъектом малого предпринимательства (категория субъекта – микропредприятие), применяет общую систему налогообложения и ведет упрощенный бухгалтерский учет с применением новых ФСБУ в упрощенном порядке.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах.

1. Основные сведения об организации.

Общество было создано 11 апреля 2017 года, единственным учредителем которого является генеральный директор ООО «ПромЭлит» Базин Вячеслав Сергеевич, владеющей долей в размере 100 % уставного капитала.

Общество с ограниченной ответственностью «ПромЭлит» (юридический и фактический адрес: 150023, г.Ярославль, Московский пр-т, д.90, офис 10) зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №5 по Ярославской 5 сентября 2017 года.

ОГРН: 1177627028919 ИНН: 7604331382 КПП: 760401001

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации - генеральный директор Базин Вячеслав Сергеевич (ИНН 761100815447).

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет 10 000 рублей.

Финансово-хозяйственную деятельность ООО «ПромЭлит» начало вести с даты открытия расчётного счёта в ПАО «Сбербанк России» (в рублях РФ) 28.09.2017г. и на протяжении всего периода была направлена на получение доходов, в том числе от основного вида деятельности Общества - оптовая торговля текстильными изделиями (ОКВЭД 2 – 46.41).

2. Основные показатели деятельности организации за 2022 год

Выручка (доходы) от реализации (№ стр.по Ф. №2 – 2110)

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается **по завершению выполнения** работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

В 2022 году , согласно экономической деятельности Общества выручка от реализации продукции и услуг составила **3 811 975,28** руб. (без НДС):

-Ткани брезентовые - 3 095 195,24 руб.

-Пряжа - 655 946,71 руб.

-Чугун литейный (чушка) - 60 833,33 руб.

В отчетном периоде наблюдается уменьшение показателя выручки, чему способствовало снижение объема продаж , как следствие экономической ситуации на рынке сбыта , что в результате отразилось на общей динамике финансово-хозяйственной деятельности организации в 2022 году.

Расходы(затраты), связанные и реализацией (№ стр.по Ф. №2 - 2120)

К основным расходам, связанным с производством и реализацией относятся следующие расходы и затраты :

Прямые расходы- затраты на стоимость покупных товаров и прочие расходы , связанные с их приобретением (транспортировка ,складирование ,страхование груза и пр.).

Косвенные расходы (управленческие и коммерческие) - все прочие расходы , кроме внереализационных (зар.плата и отчисления с ФОТ, амортизация, аренда, материалы ,зап.части, инвентарь и прочие хозяйственные и управленческие расходы).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется *исходя из расходов на их приобретение и учитывается по дебету счета 41 «Товары»*, по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» .

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44«Расходы на продажу» и по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» .

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Косвенные расходы в 2022 году составили **845 202,78** руб. , в состав которых вошли затраты на аренду склада и офиса , амортизация ОС, затраты на услуги интернет, страхование и прочие хозяйственные и управленческие расходы.

Прямые расходы, в состав которых вошла стоимость реализованных покупных товаров за 2022 год составили **2 675 159,26** руб.

Итого затраты, связанные с реализацией в бухгалтерском учёте в 2022 году составили **3 520 362,04** руб. (без НДС).

Между БУ и НУ в 2022 году образовалась временная разница (ВР)-**133 349,88** руб., которая сформировалась при признании расходов по амортизации ОС в НУ.

Анализ приведённых показателей свидетельствует о том, что за 2022 год по сравнению с 2021 годом уровень расходов по обычным видам деятельности организации снизился. Произошло это за счёт снижения объёма товарооборота и как следствие этого, уменьшение затрат на закупку товара, и в том числе расходов на его транспортировку.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году и сумма прибыли для целей налогового учёта составили:

БУ **291 613** руб. (**3 811 975– 3 520 362**).

НУ **158 263** руб. (**3 811 975 – 3 653 712(3 520 362+ 133 350)**).

Снижение объёма продаж в 2022 году по сравнению с 2021 годом конечно отрицательно влияет на сумму прибыли, но анализ показателей себестоимости и цены реализации продукции в 2022 году показывает, что эти факторы повлияли положительно на устойчивость прибыли. В результате прибыль можно признать качественной по критерию контролируемости расходов и эффективному управлению ценообразования.

Прочие доходы и расходы(№ стр.по Ф. №2 - 2350)

Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов, предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы». На субсчете 91-1 учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами, на субсчете 91-2 учитываются прочие расходы.

К прочим доходам и расходам относятся **внереализационные доходы и расходы** не связанные с производством и реализацией (реализация прочего имущества, услуги банка, уплата процентов и прочие сборы и обязательства).

В 2022 году Общество не имело прочих доходов.

Сумма прочих расходов в бухгалтерском учете в 2022 году составила **73 71,4**руб., для целей налогового учета сумма прочих расходов в 2022 году составила **72 452,42** руб.

Разница между БУ и НУ в размере **1 299,00** руб. представляет собой постоянную разницу (ПР), образовавшуюся в результате прочих расходов которые в НУ к расходам не принимаются (штраф ГИБДД).

Анализ показателей прочих доходов и расходов за 2022 год свидетельствует о том, что прочие расходы не смотря на незначительную долю по сравнению с расходами по основному виду деятельности, влияют на финансовый результат, так как уменьшают уровень прибыли.

Расчеты по налогу на прибыль(№ стр.по Ф. №2 - 2460)

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров бухгалтерского и налогового учета и данными налоговой декларации в 2022 году составила :

по БУ **217 862** руб. = (**291 613 – 73 751**)

по НУ **85 811** руб. = (**158 263 – 72 452**)

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговых регистров за 2022 год составила **17 162** руб. (85 811 x 20%)

Сумма начисленного налога на прибыль по данным регистров бухгалтерского учета составила

43 572(217 862* 20%) + **260** (ПНО=1299(ПР)x20%) - **26670**(ОНО=133349,88(ВР)x20%)) = **17 162** руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности(№ стр.по Ф. №2 - 2400)

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

- Прибыли от реализации продукции (работ, услуг);
- прочих доходов и расходов;
- налогов и штрафных неустоек (пеней).

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил **174 031** руб.

На финансовый результат деятельности предприятия и на уровень чистой прибыли в большей степени повлияла ценовая политика, в результате которой организация сумела , не смотря на снижения уровня продаж и значительные расходы , направить свою работу по получение прибыли в отчётном периоде.

Финансовый анализ ООО"ПРОМЭЛИТ" за 2022 год

Основной вид деятельности: Торговля оптовая текстильными изделиями

Показатели за 2022 год (В тысячах рублей)

Продажи	3 812
Прибыль	174

Чистые активы	1 435
---------------	-------

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	1,013
Коэффициент быстрой ликвидности	0,819
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,002
Коэффициент наличия собственных средств	0,015
Рентабельность продукции	7,66 %
Рентабельность компании	4,56 %
Рентабельность активов	0,18 %
Рентабельность продаж	8,30 %

В заключение анализа можно сделать вывод о том, что для наращивания финансовых результатов ООО «ПромЭлит» важно обратить внимание на устранение отрицательных факторов, в частности найти пути снижения затрат и увеличения уровня продаж.

3. Основные положения учетной политики организации

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Методические положения

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

4. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

5. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

