Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Промсвет» за 2022 год.

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Промсвет».

Юридический и фактический адрес: 664024 г. Иркутск, ул. Трактовая, 22.

Дата фактической регистрации - 28 ноября 1995г.

Уставный капитал 10 тыс. руб., оплачен в полном объеме.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

Основным видом деятельности является оптовая торговля электроосветительными приборами.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 42 человек, на 31 декабря 2021 г. составляет 39 человек.

Отчетность общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 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 26/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативно).

Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020. Корректировка актива и пассива баланса произошла 31.12.2021 года на сумму 2 395 490 рублей, что отражено в отчете об изменениях капитала бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п 49 ФСБУ 6/2020).

В отношении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация-арендатор являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы учета, согласно п. 28, 25 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», может классифицировать объект аренды в качестве объекта учета операционной аренды, если соблюдены условия (основание: п. 41, 42 ФСБУ 25/2018).

Сравнение основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Промсвет» за отчетный и предшествующий отчетному периоды:

Выручка от реализации товаров в 2022 году увеличилась на 25 596 тыс. руб. и составила 268 252 тыс. руб. (без НДС), что на 10,5 %, больше чем в 2021 году (242 656 тыс. руб.).

Себестоимость проданных товаров по сравнению с 2021 г. увеличилась на 16 192 тыс. руб. (196 299 тыс. руб. – 180 107 тыс. руб.) или на 8,9 %.

Коммерческие расходы в 2022 г. увеличились на 12 955 тыс. руб. (65 850 тыс. руб. – 52 895 тыс. руб.), в том числе:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Показатели	2022 г.		2021 г.		отклонение
	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов, %	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов, %	Сумма (тыс. руб.)
Заработная плата	44106	67,0	35001	66,2	9105
ПФ, ФСС, ФОМС	7704	11,7	6133	11,6	1571
Транспортные расходы	2791	4,2	2862	5,4	-71
Реклама	425	0,6	396	0,7	29
Аренда	4570	6,9	4439	8,4	131
Амортизация основных средств по БУ	722	1,1	273	0,5	449
Амортизация основных средств (НУ)	58	0,1	266	0,5	-208
Инкассация	72	0,1	72	0,1	0
Подготовка кадров, подбор персонала	226	0,3	107	0,2	119
Услуги связи	242	0,4	233	0,4	9
Канцтовары	109	0,2	86	0,2	23
Хозяйств. расходы и собственные нужды	1471	2,2	579	1,1	892
Материалы и МОС	925	1,4	357	0,7	568
Ремонт, диагностика, ТО	324	0,5	380	0,7	-56
Охрана	1129	1,7	961	1,9	168
ГСМ и запчасти	467	0,8	321	0,6	146
Услуги по обращению с ТКО	32	0,1	51	0,1	-19

Услуги по обслуживанию программ 1С	285	0,4	316	0,6	-31
Прочие расходы	192	0,3	62	0,1	130

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. составляет – 8 410 тыс. руб., что меньше на 4 665 тыс. руб., чем в 2021 году (13 075 тыс. руб.)

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021г.	отклонение
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4744	9344	-4600
Расчеты с покупателями и заказчиками	2415	3194	-779
Расчеты по налогам и сборам	848	63	785
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	403	474	-71

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2022 г. составляет – 27 418 тыс. руб., увеличилась на 8 461 тыс. руб. по сравнению с 2021 г. (18 957 тыс. руб.).

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Показатели	на 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	отклонение
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16926	6689	10237
Расчеты с покупателями и заказчиками	3398	3483	-85
Расчеты по налогам и сборам	3635	3835	-200
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	689	671	18

Расчеты с персоналом по оплате труда	2584	2619	-35
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	186	1660	-1474

Рентабельность реализованной продукции в 2022 г. составила — 36,6%, что на 1,9 % больше, чем в 2021 г. (34,7%,).

В 2022 год по бухгалтерскому балансу получена прибыль в размере 2 375 тыс. руб., что на 9 040 тыс. руб. меньше, чем в 2021 году (11 415 тыс. руб.). Основными причинами уменьшения прибыли по бухгалтерскому балансу в 2022 году послужило уменьшение размера бонуса от поставщиков на сумму 1 339 570 руб., в сумму чистой прибыли 2021 года вошел безвозмездный льготный кредит субъектам МСП на сумму 4 440 550 руб., произошло увеличение расходов за 2022 год в сумме 157 579 рублей в связи с пересчетом показателей, связанных с переходом на ФСБУ, а также 3 551 тыс. руб. снизилась прибыль от продаж в 2022 году из-за снижения спроса на электротехническую продукцию. Все эти факторы в совокупности повлияли на снижение прибыли по бухгалтерскому балансу за 2022 год.

Руководитель Чернышев И. Н.

Гл. бухгалтер Порсева Н. А.

17.03.2023 г.