

**ПОСВИТЕТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ООО «БРАНДМАУЭР» ЗА 2022 ГОД.**

1. Сведения об обществе

Основные виды деятельности:

- деятельность по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах и объектах инфраструктуры на основании Лицензии МЧС России Гос.№ А-1/00059 от 28.09.2012 г. и ведению аварийно-спасательных работ, строительные-монтажные работы, оптовая торговля. В организации 3 филиала не имеющие балансов и расчетных счетов, филиалы находятся в одном субъекте РФ- Тульской области.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1. Выручка от реализации услуг определяется по бухгалтерскому учету методом начисления.

2.1.2. Амортизация основных фондов начисляется линейным способом в течении срока полезного использования. Срок полезного использования определен на основании Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ.

2.1.3. Создание резерва расходов на ремонт основных средств не предусматривалось. Затраты по ремонту основных средств включались в себестоимость услуг в том отчетном периоде, в котором они производились.

2.1.4. Малочисленные основные средства стоимостью до 100 000 рублей, а также книги, брошюры и другие полиграфические издания в бухгалтерском учете списывались в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.1.5. Переоценка основных средств не производилась;

2.1.6. Списание материально-производственных запасов в эксплуатацию производилось по средней стоимости;

Учет расходов по оказанию услуг осуществлялся без применением счета 40«Выпуск продукции (работ, услуг)»

2.1.7. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

2.1.8. Организация применяет ПБУ 18/02- учет налога на прибыль.

2.1.9. Аналитический счет ОНА и ОНО действует по следующим объектам:

-Основные средства (применение амортизационной премии в размере 30%, к объектам стоимостью более 500 тыс.руб., относящихся кIII-VII амортизационным группам).

- Учет спецодежды;

- Учет расходов не принимаемых для НУ.

- Создание резерва отпусков в БУ и НУ.

2.1.10 На основании кадровых данных на 01.01.2023 г. работниками организации(основной состав и административный) не использовано 1402 кал. дня, расчетная оплата неиспользованных дней отпуска, включая суммы взносов в Фонды, составляет 1 622 296 руб.79 коп. Сумма 1 470 547 руб. 63 коп переносится на 01.01.2023г. (1 622 296,79-151 749,16), где 151 749-16- остаток по счету К 96 на 31.12.2022 г..

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

2.2.1. При исчислении налога на прибыль в целях признания доходов и расходов использовался метод начисления.

2.2.2. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом

2.2.3 Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Предприятие не создавало резерва по сомнительным долгам.

2.2.4 Матюпленные основные средства стоимостью до 100 000 рублей, а также книги, брошюры и другие издания в налоговом учете списывались в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

2.2.5 Предприятием, в налоговом учете создавался резерв на предстоящую оплату отпусков, в размере 8,25 % от расходов на оплату труда. На 31.12.2022 год была произведена ревизия резерва и не использованная сумма резерва 1 305 644 руб. 17 коп. отнесена на расходы. На 2023 год в налоговом учете создается резерв на предстоящую оплату отпусков, в размере 7,78% от расходов на оплату труда.

3. Финансово-хозяйственная деятельность

Результаты хозяйственной деятельности предприятия определялись по моменту отгрузки.

Выручка от оказания услуг и реализации товара по данным бухгалтерского учета составила 167 026 тыс. руб. По отношению к 2021 году выручка снизилась на 24% .в связи с расторжением с течение года договоров на обслуживания ряда предприятий. В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» и признаются в себестоимость оказанных услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности, таким образом себестоимость выполненных работ сформирована с учетом управленческих расходов и составила за отчетный год – 162 480 тыс. руб., коммерческие расходы, включают в себя транспортные расходы на доставку товара, Прибыль от продаж - 4 546 тыс. руб.

Прочие доходы - 11 239 тыс. руб. (продажа ОС- 7 350 тыс. руб. прочие доходы от внереализ. деятельности 2 805 тыс. руб.,.364 тыс. руб. -возврат по страховому случаю ДПП, финансирование ФСС- 36 тыс. руб., 684 тыс. руб. процент по договору с АО «Россельхозбанк»)

Прочих расходов – 7 756 тыс. рублей.

Прибыль отчетного периода до налогообложения составила 8 087 рублей. Чистая прибыль за отчетный период составила 6 843 тыс. руб. За отчетный период произвелись выплаты из чистой прибыли: сотрудникам предприятия в размере 244 тыс. руб. (премии к праздникам),.50 тыс. руб. - помощь НТОМО ООО ВС РФ.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 год. на сумму 27 618тыс. руб., задолженность покупателей и заказчиков составляет 22 725 тыс. руб. задолженность краткосрочная.

Кредиторская задолженность на конец года составила 12 231 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет, вся задолженность текущая и составляет:

- задолженность поставщикам -1 557 тыс. руб.;
 - авансы полученные - 184 тыс. руб.
 - задолженность по налогам и взносам 8 519 тыс. руб.;
 - задолженность по заработной плате- 1 903 тыс. руб.;
 - прочая задолженность – 67 тыс. руб.
- Задолженность перед учредителем при выходе из общества -122 154тыс. руб.
- Расхождение между налоговым и бухгалтерским учетом :

По расходам :

а. В процессе производства сотрудникам выдается спецодежда, которая амортизируется в БУ, а в налоговом учете принимается одновременно в

момент выдачи работнику.

6. Учтены расходы, которые не учитываются в налоговом учете.

в. Принятие амортизированной премии в момент ввода в эксплуатацию ОС.

ООО «БРАНДМАУЭР» с 2022 г. применяет ФСБУ 6/2020, способ учета ОС-по первоначальной стоимости, начисления амортизации в БУ и НУ-линейным способом, в БУ и НУ к основным средствам относятся объекты с первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. Переход на ФСБУ 6/2020 произошел с учетом корректировки, т.е. в ретроспективном порядке, была скорректирована начисленная амортизация по ОС:

N	Счет	Кол.	Наименование ОС	Счет	Сумма ВР	Дт	Сумма ВР	Кт
Дт				Кт				
1	02.01	1	АА-8-0/30-60/ автомобиль аэродинамич. пожарный/Х895662В/А0А12051	84.01	59	743,80		
2	02.01	1	Автоцистерна пожарная АЦ-3-40 на шасси ЗИЛ-433362 Гос.номер Е 249 РС 71	84.01	11	281,42		
3	02.01	1	Автомобиль CITROEN JUMPER бел.специализированный	84.01	40	677,09		
4	02.01	1	Автомобиль пожарный Камаз 681401 Е 611 ОТ 71	84.01	8	862,88		
5	02.01	1	подъемник Nautilie Comrast 12,сер СТ 115271(6у 2005 г.)	84.01	17	447,45		
6	02.01	1	автомобиль UAZ PATRIOT	84.01	40	417,59		
7	02.01	1	автомашина Грузовой фургон цельнометаллический (специальный аварийно-с) Белый гос. номер Т 779 МН	84.01	120	995,42		
8	84.01	1	пожарное Депо на 6 машиномест	02.01			1	242 308,51
9	84.01	1	автомобиль автобус газ-А65Р35 белый	02.01				21 767,67
10	84.01	1	асфальтированное покрытие 2600 м2	02.01				75 268,82
11	84.01	1	Кухонный гарнитур стол 2 этаж	02.01				20 170,99
12	02.01	1	Грузовой автомобиль	84.01	9	752,33		
13	02.01	1	Агостелница пожарная АП - 31 (ЗИЛ-433112)	84.01	72	646,27		
14	02.01	1	Автоцистерна пожарная АЦ-2-5-40 (ЗИЛ - 433362), со двоянной кабиной,задним расположением насоса	84.01	31	898,91		
15	02.01	1	Автомашина специальная пожарная (ЗИЛ-131АЦ40) ос. номер К 883 КО 71	84.01	3	776,10		
16	02.01	1	Автоцистерна пожарная АЦ -3,2-40 Гос.номер К 891 КО 71	84.01	20	843,22		
17	02.01	1	Грузовой-пожарная автоцистерна ЗИЛ 433114 К 887 КО 71	84.01	11	775,83		
18	02.01	1	Грузовой-пожарная автоцистерна ЗИЛ 433114 Гос. номер К 890 КО 71	84.01	11	775,83		
19	02.01	1	пожарная сигнализация в помещении здания ПЧ-16	84.01	5	543,24		
20	02.01	1	Автоцистерна пожарная АЦ-2-5-40 (ЗИЛ - 433362) модель 014ПВ	84.01	53	575,95		
21	02.01	1	пожарная сигнализация в помещении здания отделения3	84.01	2	161,30		
22	02.01	1	Автоцистерна пожарная ЗИЛ 433114	84.01	4	904,00		
					528	078,63	1	359 515,99

В связи с этим были скорректированы показатели бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2021 г.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	88 409	(831)	87 578
Отложенные налоговые активы	1180	308	(16)	292
Итого по разделу I	1100	88 717	(847)	87 870
БАЛАНС	1600	165 768	(847)	164 921
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	136 605	(665)	135 940
Итого по разделу III	1300	136 615	(665)	135 950
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	3 039	(182)	2 857
Итого по разделу IV	1400	4 250	(182)	4 068
БАЛАНС	1700	165 771	(847)	164 923

4. Сведения о собственном капитале

Стоимость чистых активов общества на 01.01.2023 года составила- 10843 тыс. руб.
Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

5. Социальные показатели

- 5.1. Среднесписочная численность работников в 2022 году составила 180 человек.
- 5.2. Затраты на оплату труда составили - 76 076 тыс. руб.
- 5.3. Сумма начисленных взносов В Фонды (ФСС, ФОМС и пенсионный Фонд) и на обязательное страхование от несчастного случая на производстве и проф. заболевания составила 16 326 тыс. руб.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
				затраты за период	списано		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	18 309	-	(17 159)	1 150
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
В том числе:	5241	за 2022г.	-	1 150	-	-	1 150
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате рестройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате рестройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 348	3 027
В том числе:			
пожарное Делю на 6 машиномест	5261	1 348	2 644
асфальтированное покрытие 2600 м	5262	-	383
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 387	23 095	24 296
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	4 490	4 490	4 490
	5288	-	-	-

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление				выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кред- иторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	-	X	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	2022 г.	30 521	-	(15 703)	(86)	-	-	-	8	686	27 618	-
в том числе:	5530	за 2021 г.	33 062	-	(16 454)	-	-	-	-	-	665	30 521	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	26 763	-	(14 024)	(75)	-	-	-	-	-	22 725	-
Авансы выданные	5531	за 2021 г.	30 503	-	(15 129)	-	-	-	-	-	-	26 763	-
Прочая	5512	за 2022 г.	1 470	-	(1 061)	(12)	-	-	-	-	-	1 136	-
Итого	5532	за 2021 г.	852	-	(413)	-	-	-	-	-	-	1 470	-
	5513	за 2022 г.	2 287	-	(618)	-	-	-	-	8	686	3 757	-
	5533	за 2021 г.	1 708	-	(914)	-	-	-	-	-	665	2 287	-
	5514	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
	5534	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
	5500	за 2022 г.	30 521	-	(15 703)	(86)	-	-	X	8	686	27 618	-
	5520	за 2021 г.	33 062	-	(16 454)	-	-	-	X	-	665	30 521	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Написие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на кон- це периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	перевод из Долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из Дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	1 211	-	(1 167)	-	-	-	-	-	44
	5574	за 2021г.	5 927	-	(4 716)	-	-	-	-	-	1 211
Задолженность перед учредителем	5555	за 2022г.	-	131 654	-	(9 500)	-	-	X	X	122 154
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	22 205	2 346	96	(13 109)	(3)	-	8	8	12 231
	5580	за 2021г.	16 539	8 618	-	(3 617)	-	-	-	-	665
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	4 419	1 147	-	(4 006)	(3)	-	-	-	1 557
	5581	за 2021г.	2 304	3 991	-	(1 876)	-	-	-	-	4 419
авансы полученные	5562	за 2022г.	731	103	-	(651)	-	-	-	-	184
	5582	за 2021г.	602	752	-	(622)	-	-	-	-	731
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	14 059	1 085	96	(7 407)	-	-	-	-	686
	5583	за 2021г.	10 919	3 473	-	(999)	-	-	-	-	8 519
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	665
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	2 996	11	-	(1 045)	-	-	8	-	1 970
	5586	за 2021г.	2 716	402	-	(122)	-	-	-	-	2 996
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2022г.	22 205	2 346	96	(13 109)	(3)	X	8	8	12 231
Итого	5570	за 2021г.	16 539	8 618	-	(3 617)	-	X	-	665	22 205

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

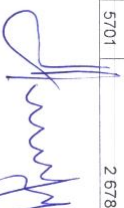
Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	23 342	27 092
Расходы на оплату труда	5620	76 076	85 104
Отчисления на социальные нужды	5630	16 326	18 684
Амортизация	5640	17 749	16 108
Прочие затраты	5650	27 305	44 236
Итого по элементам	5660	160 798	191 224
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 682	1 190
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	162 480	192 414

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 678	4 753	(5 809)	-	1 622
в том числе:						
отпуска	5701	2 678	4 753	(5 809)	-	1 622

Директор ООО «БРАНДМАУЭР

 Гладышев А.А.

Главный бухгалтер

 Ионенко И.А.