

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ и ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Десна» за 2022 год**

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Десна» образовано 18.10.2010 г., зарегистрировано МИФНС №10 по Брянской области. ИНН 3250518961, КПП 325701001.

Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия, ОГРН № 1103256004477

Уставный капитал Общества составляет 34 700 000 тыс. рублей.

Учредителями Общества являются:

- АО «Комплекс» г. Брянска, доля 56,77%
- ООО «Муссон», доля 43,23%.

Вид экономической деятельности ООО «Десна» согласно Уставу и выписке из ЕГРЮЛ - 68.20.2 (аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом).

Численность работающих на конец 2022 г. составила 13 человек.

Юридический адрес Общества: г. Брянск, ул. Емлютина, д.37.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом Директора от 27 декабря 2023 года.

Изменения в учетной политике

Применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год (начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (01.01.2022г.). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев перекалфикации таких объектов в другой вид активов. При этом, по объектам, которые продолжают эксплуатироваться, допускается вместо списания с баланса производить единовременное доначисление амортизации на остаточную стоимость таких ОС стоимостью менее 40 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли. Изменение балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Выручка за 2021 и 2022 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Вид деятельности</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Предоставление в пользование торговых мест	14089	13706
ИТОГО	14089	13706

Прочие доходы за 2021 и 2022 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Наименование дохода</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Прочие доходы (перерасчет налога на имущество при пересмотре кадастровой стоимости)	1197	0
Списание К-задолженности (безнадежная)	57	27
Проценты к получению	483	1371
ИТОГО	1736	1398

Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы за 2021 и 2022 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Наименование расхода</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Амортизация	1887	1256
Аренда оборудования	4000	4000
Заработная плата с отчислениями	3027,9	3170
Материальные затраты	131	452
Коммунальные платежи	3281	3312
Налоги, в т.ч.:	1138	1138
Налог на имущество	888	888
Арендная плата за землю	250	250
Прочие расходы	2101	616
ИТОГО	15566	13944

Прочие расходы за 2021 и 2022 годы включают в себя (тыс. руб.):

<u>Наименование расхода</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Расходы на услуги банков	69	45
Штрафы, пени, неустойки	8	5
Списание Д-задолженности (безнадежная)	5	67
Пересчет налога на имущество		415
Прочие	165	76
ИТОГО	247	608

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2022 года</u>
Покупатели и заказчики	90	25
Переплата по налогам и сборам	555	171
Прочие	16	5
Итого	661	201

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (тыс. руб.):

<u>Наименование показателя</u>	<u>31 декабря</u>	
	<u>2021 года</u>	<u>2022 года</u>
Поставщики и подрядчики	224	263
Задолженность по налогам и сборам	189	666
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	73	0
Задолженность перед работниками	0	0
Прочие	7	84
Итого	493	1013

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Возникает постоянная разница между суммой расходов в бухгалтерском и налоговом учете, которая образуется из-за разниц в начислении амортизации по объекту основного средства – мясомолочный павильон. Амортизация по данному объекту не относится на расходы для целей налогового учета.

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Прибыль до налогообложения	12	552
Текущий налог на прибыль		
Условный расход по налогу на прибыль + ПНО – ОНО – ОНА	(275)	(388)
Отложенный налог на прибыль	(107)	
Чистая прибыль		
Прибыль до налогообложения – Текущий налог на прибыль + ОНО + ОНА	(370)	164

Генеральный Директор
ООО «Десна»

Волков А.А.

Главный бухгалтер
29.03.2023 г.

Бодунова С.В.