Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Байкал-2000»
за 2022 год

1.Общая информация об организации

Полное фирменное наименования организации (на русском языке): Общество с ограниченной ответственностью «Байкал-2000».

Сокращенное фирменное наименование организации (на русском языке): ООО «Байкал-2000».

Юридический адрес: 663332, Красноярский край, г. Норильск, ул. Космонавтов, д. 45, кв. 55.

Основные виды деятельности: 38.21 Обработка и утилизация неопасных отходов
Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 52 человека.

Состав членов организации:
Исполнительный орган – Генеральный директор Арсентьев П. А. (с 17.05.2017 г.)
Контрольный орган – Главный бухгалтер (не предусмотрен) (до 31.12.2023 г.)

2. Основы представления отчетности

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

3. Основные принципы учетной политики

Согласно учетной политике предприятия для бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и срока его полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии его к учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью по представлению руководителя структурного подразделения, ответственного за приобретение, обслуживание и ремонт основных средств.

Ориентировочные сроки полезного использования и нормы амортизации по классам основных средств (для новых объектов, не бывших в эксплуатации) установлены в пределах сроков полезного использования, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» для соответствующих групп основных средств.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МПЗ принимаются по их фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Транспортно - заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их отнесения на отдельный субсчет к счету 10 "Материалы".

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности - это расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с реализацией работ, услуг;

- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

Дебиторская, кредиторская и депонентская задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя предприятия.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года. Списание задолженности относится на финансовые результаты предприятия.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

- В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Выручка от реализации продукции (работ, услуг)».

Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг). Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Датой получения дохода признается день отгрузки (реализации) имущества. Полученные авансы не признаются доходом.

Общество применяет общую систему налогообложения.

В 2022 году в учетной политике общества произошли следующие изменения, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности:

- общество представляет полную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных и настоящих Пояснений;
- общество начало формировать резервы по сомнительным долгам, которые влияют на снижение прибыли;
- общество начало формировать резерв по неиспользованным отпускам персонала, которые влияют на снижение прибыли;
- общество начало применять положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- общество начало применять положения ФСБУ 25/2018 «Аренда» с формированием активов – прав пользования арендой.

Последствия изменения учетной политики раскрыты в последующих пунктах.

4.Основные средства, НМА

В период 2022 года изменение стоимости основных средств в результате переоценки не производилось. В 2022 году организацией введены в эксплуатацию объекты основных средств первоначальной стоимостью 79697,6 тыс. руб.

Сумма начисленной амортизации за 2022 г. – 26 134 тыс. руб.

Данные о наличии на начало года и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, отраженные в бухгалтерском балансе (форма №1) по строке **1150**, представлены в виде пояснений № 2 к балансу.

5. Запасы

В бухгалтерском балансе по строке **1210** «Запасы» отражены остатки по счету 10 которые приведены в пояснении № 4 «Запасы» к балансу в сумме 7 443 тыс. рублей.

6. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочная дебиторская задолженность Общества составляет 293105 тыс. рублей в бухгалтерском балансе отражена по стр.1230, гр.4, в том числе отражена в пояснении к балансу №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»:

- авансы полученные
- задолженность покупателей и заказчиков
- расчеты по налогам и сборам
- расчеты с персоналом по прочим операциям
- прочая ДЗ

Задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует.

7. Расчеты по займам и кредитам

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочная дебиторская задолженность по займам составляет 214103.

8. Кредиторская задолженность

На 31.12.2022 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составляет 643210 тыс. руб. (бухгалтерский баланс, стр.**1520**, гр. 4), в том числе отражена в пояснении к балансу № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- Авансы полученные
- Задолженность по уплате налогов
- Расчеты с персоналом по прочим операциям
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отсутствует.

9. Доходы и расходы

Выручка, полученная в результате выполнения договоров в течение 2022 года, составила 1 023902 тыс. рублей.

В табл. 1 приводятся данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2022 году, по сравнению с 2021 годом.

Табл.1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		Изменение	
		2022	2021	В абсолютных величинах	В %
А	Б	1	2	3	4
1	Выручка от реализации работ, услуг	1 023902	831507	214 878	23,11
2	Полная себестоимость реализованных работ, услуг	709186	646128	63058	1,09
3	Коммерческие расходы	217775	93 818	123957	132,12
4	Управленческие расходы	51 636	30 326	20 310	70,02
5	Прибыль от реализации работ,	45305	61235	-15930	-35,16

	услуг				

10. Расчеты по налогу на прибыль

ООО «Байкал-2000» применяет ПБУ 18/02 при расчете налога на прибыль. В связи с изменениями в ПБУ 18/02 с 2022 года, расчет величины чистой прибыли ведется балансовым методом.

При возникновении (погашении) временных разниц в отчетном периоде, изменении правил налогообложения (в т. ч. ставок), признании (списании) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрываются:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- применяемые налоговые ставки;
- постоянный налоговый расход (доход)

Текущий налог на прибыль в Отчете о финансовых результатах отражается в соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль, за 2022 год составил 13 380 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, в 2022 году данный показатель составил 3418 тыс. руб. Сумма отложенных налоговых обязательств равна 3418 тыс. руб., которая образовалась в связи с применением разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухучета и налогообложения.

11. Финансовый результат

№ п/п	Наименование	2022 год	2021 год	Изменения в абсолютных величинах, тыс. руб.
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс. руб.)	11316	39 875	-28559

В 2022 году предприятие отработало с прибылью, достаточной для уплаты налогов и прочих обязательных платежей, и увеличения собственных средств. Сумма налога на прибыль, начисленного и уплаченного за 2022 г. составила 11805 тыс. руб.

В 2022 году чистая прибыль уменьшилась по сравнению с 2021 годом на 250,0 %.

12. Информация о связанных сторонах

1) В течение 2022 году со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

№ п/п	Связанная сторона	Основание признания связанной стороной	Сделки со связанной стороной за 2022 г.
1.	Волков Евгений Витальевич	Учредитель (доля 100 %)	Оказание услуг аренды техника на сумму 39 954,0 тыс. руб.

2) Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу приведен в таблице:

Начисление/Страховые взносы	2022 год	2023 год (планируемые)
Аппарат управления		
Начисления		
ЗР1 Оклад осн.работника (по часам)	1 639 745,24	1 893 435,62
КМС Средне-дневной для командировки	109 037,01	109 037,01
НДР Надбавка северная	2 111 343,55	2 807 224,11
ОТП Отпуск	1 023 681,02	1 023 681,02
ПРМ Премия ежемесячная (оклад)	999 434,21	1 615 594,52
ПрЮ Премия к юбилейным и празд. датам	517 244,00	517 244,00
РАН Районная надбавка (РЕГИОН 1)	2 111 343,55	2 807 224,11
Итого	*8 511 828,58*	*10 773 440,39*
Страховые взносы		
ПФ Страховые взносы в Пенсионный фонд	889 519,26	
ФОМ Страховые взносы в Фед фонд ОМС	426 049,80	
ФСС Страховые взносы в Фонд соц. страх.	7 542,37	
ФСТ Страхование от Несчаст Случ и ПЗ	25 535,49	32 320,32
СВ Страховые взносы по единому тарифу		1 803 428,04
Итого	*1 348 646,92*	*1 835 748,36*

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв по отпускам. По состояние на 31.12.2022 г. начислено 1979,7 тыс. руб.

14. Изменения оценочных значений

Общество создало резерв по сомнительным долгам. На 31.12.2022 г. года резерв составил 5974,8 тыс. руб.

Фактическая стоимость материально-производственных запасов соответствует рыночной, в связи с этим резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался. Другие резервы не создаются.

15. Операции по сегментам и прекращаемой деятельности

Решение о реорганизации в 2022 году до даты подписания бухгалтерской отчетности не принималось.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности, учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

16. Прочие аспекты деятельности общества

Общество не принимает участия в совместной деятельности.

Государственную помощь в 2022 году организация не получала

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

17. Информация об экологической деятельности

Организация осуществляется природоохранную деятельность в соответствии с требованиями законодательства.

18. Информация о рисках

В целях снижения рисков Общество принимает следующие меры:

- разработан план антикризисных мероприятий
- усилена система внутреннего контроля
- проводится ежемесячный мониторинг дебиторской задолженности
- разработаны меры по обеспечению функционирования каналов информационного взаимодействия и понимания сотрудниками принципов их работы.

19. Информация относительно ограничительных мер в связи с COVID-19 и их влияния на деятельность

На основании Постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 20 июня 2022 года № 18 "Об отдельных положениях постановлений Главного государственного санитарного врача Российской Федерации по вопросам, связанным с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)" со 02.07.2022 г. сняты коронавирусные ограничения на территории РФ.

До 02.07.2022 г. Общество предпринимало активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией. Все работники были обеспечены средствами индивидуальной защиты. В подразделениях Общества было организовано ежедневное поточное измерение температуры с использованием бесконтактных термометров. В административном здании, на рабочих местах и в местах общего пользования были размещены дозаторы с антисептическими средствами, установлено необходимое специализированное дезинфицирующее оборудование, проводилась регулярная санитарная обработка.

В течение 2022 года на деятельность общества оказали несущественное влияние события и ограничительные меры в связи с коронавирусной инфекцией. Общество непрерывно продолжало свою деятельность. Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности за 2022 год.

20. Информация относительно ограничительных мер в связи с возможностью введения санкций и проведением СВО

В условиях обострения политической ситуации возможна угроза снижения выручки ООО «Байкал-2000». Это может быть связано с тем, что основные заказчики ООО «Байкал-2000» ЗФ ПАО «ГМК «Норильский никель», АО «НТЭК» могут пострадать от экономических санкций и сократят, отложат или перераспределят свои статьи расходов.

Генеральный директор _____ **Арсентьев П. А.**

Дата 06.07.2023 г.