

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ООО « БРАНДМАУЭР » ЗА 2023 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 , строительной –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. Малоценные 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 к III-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 01.01.2024 г. работниками организации(основной состав и администратии) не использовано 1501 кал. дня , расчетная оплата неиспользованных дней отпуска, включая суммы взносов в Фонды, составляет 2 028 611 руб.30 коп. Сумма 1 990 094 руб.86 коп переносится на 01.01.2024г. (2 028 611,30 -35 516,44), где 35 516,44- остаток по счету К 96 на 31.12.2023 г..

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

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

2.2.2. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023г.	5 540	-	5 540	129 080	(130 816)	-	X	3 803	-	3 803
	5420	за 2022г.	7 063	-	7 063	125 755	(127 279)	-	X	5 540	-	5 540
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	4 022	-	4 022	25 604	(27 197)	-	-	2 429	-	2 429
	5421	за 2022г.	5 577	-	5 577	25 453	(27 007)	-	196	4 022	-	4 022
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	1 517	-	1 517	3 142	(3 286)	-	-	1 374	-	1 374
	5423	за 2022г.	1 487	-	1 487	1 713	(1 682)	-	-	1 517	-	1 517
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	100 333	(100 333)	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	98 590	(98 590)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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				
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление	причитающ. проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долговой в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
задолженность - всего	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2022г.	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2022г.	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2022г.	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2022г.	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5510	за 2023г.	27 618	-	18 870	-	(21 082)	(24)	-	-	991	179	-	26 553	-
задолженность - всего	5530	за 2022г.	30 521	-	12 192	-	(15 703)	(86)	-	-	8	686	-	27 618	-
В том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	22 725	-	14 553	-	(16 351)	-	-	-	-	-	-	20 928	-
за 2022г.	5531	за 2022г.	26 763	-	10 060	-	(14 024)	(75)	-	-	-	-	-	22 725	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 136	-	946	-	(834)	(24)	-	-	-	-	-	1 225	-
за 2022г.	5532	за 2022г.	1 470	-	738	-	(1 061)	(12)	-	-	-	-	-	1 136	-
Прочая	5513	за 2023г.	3 757	-	3 371	-	(3 898)	-	-	-	991	179	-	4 400	-
за 2022г.	5533	за 2022г.	2 287	-	1 394	-	(618)	-	-	-	8	686	-	3 757	-
Итого	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
за 2022г.	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	27 618	-	18 870	-	(21 082)	(24)	-	-	X	179	-	26 553	-
за 2022г.	5520	за 2022г.	30 521	-	12 192	-	(15 703)	(86)	-	-	X	686	-	27 618	-

5.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		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. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление			Изменения за период				На конец периода			
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающ иеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгов в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2022г.	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2022г.	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2022г.	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2022г.	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	27 618	-	18 870	-	(21 082)	(24)	-	179	-	26 553	-	20 928	-
за 2022г.	5530	за 2022г.	30 521	-	12 192	-	(15 703)	(86)	-	686	-	27 618	-	22 725	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	22 725	-	14 553	-	(16 351)	-	-	-	-	20 928	-	22 725	-
за 2022г.	5531	за 2022г.	26 763	-	10 060	-	(14 024)	(75)	-	-	-	1 225	-	1 136	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 136	-	946	-	(834)	(24)	-	-	-	-	-	-	-
за 2022г.	5532	за 2022г.	1 470	-	738	-	(1 061)	(12)	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	3 757	-	3 371	-	(3 898)	-	991	179	-	4 400	-	3 757	-
за 2022г.	5533	за 2022г.	2 287	-	1 394	-	(618)	-	8	686	-	26 553	-	27 618	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
за 2022г.	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	27 618	-	18 870	-	(21 082)	(24)	-	179	-	26 553	-	20 928	-
за 2022г.	5520	за 2022г.	30 521	-	12 192	-	(15 703)	(86)	-	686	-	27 618	-	22 725	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			Изменения за период			Остаток на конец периода		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности		перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	44	8 549	(44)	-	-	-	-	-	-	8 549
	5574	за 2022г.	1 211	-	(1 167)	-	-	-	-	-	-	44
задолженность перед Учредителем при выходе из общества	5555	за 2023г.	122 154	-	(31 950)	-	-	-	-	-	-	90 204
	5575	за 2022г.	-	131654	(9 500)	-	-	-	-	-	-	122 154
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	12 231	7 387	(3 609)	-	-	991	179	-	-	17 192
	5580	за 2022г.	22 205	2 346	(13 109)	(3)	-	8	686	-	-	12 231
В том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 557	3 582	(1 216)	-	-	-	-	-	-	3 923
	5581	за 2022г.	4 419	1 147	(4 006)	(3)	-	-	-	-	-	1 557
авансы полученные	5562	за 2023г.	184	1 051	(49)	-	-	-	-	-	-	1 185
	5582	за 2022г.	731	103	(651)	-	-	-	-	-	-	184
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	8 519	2 225	(2 151)	-	-	991	10	-	-	9 606
	5583	за 2022г.	14 059	1 085	(7 407)	-	-	-	686	-	-	8 519
КРЕДИТЫ	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1 970	529	(192)	-	-	-	170	-	-	2 477
	5586	за 2022г.	2 996	11	(1 045)	-	-	8	-	-	-	1 970
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	12 231	7 387	(3 609)	-	-	991	179	-	-	17 192
	5570	за 2022г.	22 205	2 346	(13 109)	(3)	-	8	686	-	-	12 231

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 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 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	26 320	23 342
Расходы на оплату труда	5620	62 854	76 076
Отчисления на социальные нужды	5630	125	16 326
Амортизация	5640	15 661	17 749
Прочие затраты	5650	45 190	27 305
Итого по элементам	5660	150 150	160 798
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 735	1682
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	152 885	162 480

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

7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	1622	4 817	(4 410)	-	2 029
в том числе:						
отпуска	5701	1622	4 817	(4 410)	-	2 029

Директор ООО «БРАНДМАУЭР» *Ионенко И.А.* Гладышев А.А.

Главный бухгалтер *Ионенко И.А.* Ионенко И.А.

