

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год ООО «Торговый Дом «АКСО»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью Торговый Дом «АКСО», юридический и фактический адрес: 214000, г. Смоленск, ул. Октябрьской Революции, д. 9, кор. 2, оф. 213

Дата государственной регистрации: 03 июля 2014 года.

ОГРН: 1146733011215

ИНН: 6732075333

КПП: 673201001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Смоленской области свидетельство 67 №001919633 .

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 4 человека.

Филиалов, представительств и обособленных подразделений у ООО «ТД «АКСО» нет.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет **125 000** тыс. рублей. Оплачен полностью.

Основными видами деятельности Общества является оптовая продажа смазочных материалов.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Выручка (доходы) от реализации.

Доходы от реализации в 2021 году составили **371 889** тыс. рублей (без НДС) в том числе:

1. По основному виду деятельности реализации смазочных материалов – 371 889 тыс. рублей

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – 885 349 тыс. рублей;
- 2019 год – 860 963 тыс. рублей;
- Снижение выручки в 2021 году произошло из-за отказа самого крупного нашего покупателя продлить контракт с нашей организацией , им был заключен прямой договор с производителем продукции.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Покупная стоимость реализованных товаров в 2021 году составила - **314 241** тыс. рублей.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Коммерческие расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили - **49 987** тыс. рублей (без НДС) в том числе:

1. Транспортно-экспедиционные услуги	– 34 187 тыс. рублей.
2. Фонд оплаты труда	– 2 507 тыс. рублей.
3. Страховые взносы от ФОТ	– 757 тыс. рублей.
4. Аренда офиса	– 300 тыс. рублей.
5. Химическое исследование	– 192 тыс. рублей.
6. Юридические услуги	– 11 831 тыс. рублей.
7. Расходы на проведение аудиторской проверки	– 35 тыс. рублей.
8. Услуги хранения	– 74 тыс. рублей.
9. Прочие расходы	– 104 тыс. рублей.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности .

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2021 году, составил - **7 661** тыс. рублей прибыли.

5. Прочие доходы.

Прочие доходы составили **47 121** тыс. рублей в том числе:

1. Доходы в виде процентов по размещенным депозитам	– 1 781 тыс. рублей
2. Положительные курсовые разницы по переоценке валюты	– 8 316 тыс. рублей
3. Доходы от продажи иностранной валюты	– 37 024 тыс. рублей .

6. Прочие расходы.

Прочие расходы составили **73 162** тыс. рублей в том числе:

1. Услуги банка	– 1 026 тыс. рублей.
2. Отрицательные курсовые разницы по переоценке валюты	– 6 485 тыс. рублей.
3. Расходы связанные с продажей иностранной валюты	– 37 854 тыс. рублей .
4. Административные штрафы	– 27 797 тыс. рублей .

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности .

Финансовый результат полученный в 2021 году составил **18 380** тыс. рублей убытка.

Такой финансовый результат получен только по причине больших сумм начисленных административных штрафов таможенными органами.

8. Учетная политика

Учет основных средств.

В ООО «ТД «АКСО» установлен лимит стоимости объектов основных средств на 2021 год, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, в размере 40 000 рублей.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000,00 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Объекты основных средств со стоимостью не более установленного лимита за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. N 1, ежемесячно. Применение выбранного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств, производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Переоценку основных средств не производится.

Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактически произведенным затратам.

Учет материально-производственных запасов

Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Установлен способ списания материалов по средней себестоимости.

Резервы

Резерв по сомнительным долгам не создаются.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

Резервов на ремонт основных средств не создаются.

Учет депозитов и доходов по ним

Банковские депозиты учитываются на счете 55, в отчетности «долгосрочные» депозиты отражать в составе «Финансовых вложений», а «краткосрочные» депозиты и депозиты «до востребования» в составе денежных эквивалентов.

Доходы по размещенным в банке депозитам начисляются на последнее число каждого отчетного периода в сумме соответствующей условиям договора, с последующей корректировкой на дату закрытия договора и фактической выплаты процентов.

Главный бухгалтер

Гречишкина Татьяна Ивановна

Гречишкина - (подпись)