

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Торговый Дом КаСам»
за 2021 год**

1. Общие сведения о деятельности фирмы

ООО «Торговый Дом КаСам» создано в 2004 году. Единственным учредителем общества является гражданин России Новичков Вячеслав Леонидович.

Главный бухгалтер – Шаманова Елена Анатольевна

Юридический адрес: 248017, г. Калуга, ул. Азаровская, 18, строение1, помещение 20.

Общество осуществляет следующие виды деятельности: Оптовая торговля автодетальями на территории РФ и за пределами РФ.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч рублей).

На 31.12.21 г. общая численность составляла 18 человек.

Фирма арендует производственные, торговые и офисные помещения по адресу:

1. 248017, г. Калуга, ул. ул. Азаровская, 18, строение1, помещение 20. Всего : 318,6 м. кв.

В том числе:

- Автомобильные боксы - 24 м.кв.;
- Складские помещения - 120 м.кв.;
- Офисные помещения - 174,6 м.кв.;

2. Аренда складского помещения :

606 210 Нижегородская область, Лысковский район, г. Лысково, ул. 1-ая Заводская, д. 1.
- 10 м.кв.

Органы управления на 31.12.2021 г.

- Единственный участник - Новичков Вячеслав Леонидович.

- Единоличный исполнительный орган – Директор Новичков Вячеслав Леонидович.

2. Краткое описание основных положений учетной политики.

2.1. Основа составления

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом ООО «ТД КаСам» от 29.12.2018 года. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в компьютерной программе 1С: Предприятие версия 8.3.

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Активы и обязательства представлены в отчетности, как долгосрочные – это срок обращения которых превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальных активов на балансе Общества нет.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Стоимость существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Активы стоимостью до 40 000 рублей за единицу, соответствующие критериям основных средств, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Переоценка основных средств за 2021 год не производилась.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным способом.

Доходы и расходы, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в форме «Отчет о финансовых результатах» по мере их возникновения.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Себестоимость материальных ресурсов, списываемых на производство, определена исходя из средней себестоимости поступивших за отчетный период ресурсов с учетом переходящих остатков.

В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражается в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы».

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе инвестора.

2.7. Долговые обязательства

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.8. Порядок создания резервов

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», условными обязательствами, являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- по сомнительной дебиторской задолженности.

Общество применяет следующую методику формирования резерва по сомнительной задолженности: Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) генерального директора и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

В случае увеличения суммы сомнительной дебиторской задолженности по должнику, по которому уже создан резерв сомнительных долгов, на сумму такого увеличения на конец отчетного периода формируется новый резерв.

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 3.9 настоящих Пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Изменение оценочных значений включается в доходы или расходы перспективно, то есть в периоде, в котором произошло изменение, и при необходимости – в будущих периодах.

Исключение составляет изменение, затрагивающее капитал Общества. Данное изменение подлежит признанию в бухгалтерском учете путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

2.9. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности (выручка от реализации).

2.10. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прямые расходы формируются на счете 41 «Товары» и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество не формирует оценочное обязательство в отношении неиспользованных отпусков.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по отпускным не превышает 12 месяцев, при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не применяется.

Оценочное обязательство по отпускным (при формировании) относится к прочим расходам и отражается его начисление на счете 44 «Расходы на продажу».

Корректировка оценочного обязательства на предмет выполнения производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря.

Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете не отражаются.

2.12. Порядок формирования информации по забалансовым счетам

Информация о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам), отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списываются по мере погашения задолженности.

Информация о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства :

на 31.12.2021 г. составили 28 тыс. руб ;

на 31.12.2020 г. составили 99 тыс. руб ;

на 31.12.2019 г. составили 402 тыс. руб ;

Уменьшение стоимости основных средств произошло за счет естественной амортизации.

В группу другие основные средства отнесены компьютеры, офисная мебель и прочие активы, не вошедшие ни в одну из других перечисленных категорий. Переоценка основных средств не производилась. Движение основных средств по группам:

тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Машины, оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость					
-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2019			1624	1513	3137
Выбытие	0	0	1000	80	1080
Ввод в эксплуатацию	0	0	0	0	0
Остаток на 31.12.2020			624	1433	2057
Выбытие	0	0	0	0	0
Ввод в эксплуатацию	0	138	2	0	140
Остаток на 31.12.2021		138	626	1433	2197

3.2. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения, стоящие на балансе Общества на дату 31.12.2021 г, делятся на долгосрочные (статья 1170) и краткосрочные (статья 1240).

Долгосрочные финансовые вложения (инвестиции в дочерние, зависимые и другие Общества), по которым не принято решение Руководством Общества об их продаже составляют 7 395 тыс. руб., в том числе:

в состав долгосрочных финансовых вложений вошли ценные бумаги по состоянию на 31.12.2021 г.

тыс.руб.

	Кол-во акций (шт.)	Вид акций	Сумма
ОАО "Калужский завод электронных изделий"	69	обыкновенные	26
ОАО "КЗАМЭ"	8 516	обыкновенные	400
ОАО "КЗАМЭ"	10 548	обыкновенные	527
ОАО «Автоприбор»	88 406	обыкновенные	442
ОАО «Автоприбор»	946 538	обыкновенные	4 733
ПАО «КЗАЭ»	456 376	обыкновенные	1052
ПАО «КЗАЭ»	83 632	привилегированные акции	215
ИТОГО:	1 054 077		7 395

3.3. Материально-производственные запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

	31.12.2021г.	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Запасы, итого <i>в том числе:</i>	31 990	12 718	10 291
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	611	354	5
<i>резерв под снижение стоимости материалов</i>	(-)	(-)	(-)
Готовая продукция и товары для перепродажи	31379	12364	10286
<i>резерв под снижение стоимости готовой продукции</i>	(-)	(-)	(-)

3.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Основными видами деятельности Общества в 2021 году являлись оптовая торговля автокомпонентами.

Тыс.руб.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
<i>Дебиторская задолженность, ВСЕГО : в т.ч.</i>	207 401	89 981	80 544
<i>Покупатели, заказчики.</i>	70 375	28 155	9 944
<i>Авансы выданные.</i>	40 522	41 911	27 715
<i>Задолженность бюджета</i>	1	1	0
<i>Прочая задолженность</i>	96 503	19 914	42 885

За 2021 год дебиторская задолженность общества в целом увеличилась на 117 420 тыс. руб. Это связано с увеличением задолженности покупателей.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также прочая дебиторская задолженность, показаны без вычета сумм резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам не формировался, ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

3.6. Заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

В составе заемных средств отражена краткосрочная кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам .

тыс. руб.

	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
<i>Заемные средства, в т.ч.:</i>	105 425	7 055	14 066
Займы полученные	-	-	-
Краткосрочные кредиты	100 000	-	8 440
% по кредитам полученным	5 425	7 055	5 626

Кредиты являются краткосрочными и предоставлены со сроком погашения в 2021 году.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2021г. краткосрочная кредиторская задолженность общества составила:

тыс.руб.

<i>Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:</i>	<i>31.12.2021 г.</i>	<i>31.12.2020 г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>
ВСЕГО:	131 462	95 381	66 667
Поставщики и подрядчики:	43 910	29 135	12 572
Авансы полученные, в т.ч.:	55 258	27 463	17 939
Задолженность по налогам и сборам	7 567	2 738	2 076
Задолженность перед персоналом	543	464	468
Прочие кредиторы	24 184	35 581	33 612

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «Торговый Дом «КаСам»» на 31.12.2021 г. составляет 10 тыс. руб.

Согласно Решению единственного участника Общества по итогам работы предприятия за 2021 г.г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

тыс. руб.

Структура капитала	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	10 681	9 108	8 015
Всего собственный капитал	10 691	9 118	8 025

За 2021 год чистые активы Общества увеличились на 1573 тыс. руб.

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Обществом сформирован резерв на оплату отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в форме Отчет о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

тыс. руб.

Наименование показателя	2021г.	2020г.
Выручка от реализации автокомпонентов, всего (стр.2110 ОФР)	765 950	494 574

Расшифровка себестоимости (стр. 2120)

тыс. руб.

Наименование показателя	2021г.	2020г.
Себестоимость проданных товаров	730 812	472 110

Расшифровка коммерческих расходов (стр. 2210)

тыс. руб.

Наименование показателя	2021г.	2020г.
Коммерческие расход , в т. ч :	24 634	21 525
Охрана объекта	1 743	1 745
Амортизация	261	353
Аренда	771	960
ГСМ	126	102
Командировочные расходы	298	197
Погрузочные работы	570	569
Ремонт и тех.обслуживания автомобиля	354	182
Заработная плата	10 959	10 224
Налоги с ФОТ	2 071	2 199
Транспортные расходы	1 913	514
Прочие расходы	5 568	4 480

3.11. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Проценты к получению	4 166	3 651
Доходы, связанные с реализацией права требования долга	36 000	0
Прочие доходы	227	763
Списание Кт.Задолженности	0	894
Штрафные санкции по кредитным, хоз. договорам	1311	0
ИТОГО :	41 704	5 308

Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Проценты к уплате	10 952	2 830
Курсовые разницы	99	165
Расходы, связанные с реализацией права требования долга	36 000	0
Расходы на услуги банков	827	656

Штрафные санкции по кредитным, хоз. договорам	1536	0
Прочие расход	682	931
ИТОГО:	50 096	4582

Финансовые результаты деятельности ООО «ТД КаСам» за 2021 год представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
От основных видов деятельности стр.2200	10504	939
От прочих доходов и расходов	-8392	726
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода	2112	1665

Из данных таблицы видно, что 2021 год организация заработала 2 112 тыс. руб. чистой прибыли.

Решение учредителей о распределении прибыли текущего года на данный момент не принято.

3.12. Налоговый учет

Ведутся следующие налоговые регистры для ведения налогового учета: Регистр учета операций приобретения имущества, поступления денежных средств, расходования денежных средств, регистр расходов по оплате труда, начисления налогов, включаемых в состав расходов, регистр прямых расходов на производство, регистр учета расчетов с бюджетом, регистр-расчет амортизации основных средств, регистр учета стоимости товаров, списанных в отчетном периоде, регистр учета внереализационных расходов.

3.13. Налоги

Исчисление и учет налогов в ООО «Торговый Дом КаСам» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

ООО «Торговый Дом Касам» исчисляет, формирует и направляет в налоговую инспекцию декларации по следующим видам налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, а также расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, страховым взносам.

В соответствии с главой 25 части II Налогового Кодекса Российской Федерации для целей налогообложения прибыли, полученной обществом, признается доход по методу начисления, уменьшенный на величину произведенных расходов.

При исчислении налога на добавленную стоимость датой реализации считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

3.14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые следовало отразить в отчетности за проверяемый период не выявлено.

3.15. Информация по сегментам

Организация рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

3.16. Информация по прекращаемой деятельности – нет.

3.17. Информация о связанных сторонах

В 2021 году Единственным участником общества являлся :

- Новичков В.Л. 100% уставного капитала

Состояние расчетов с аффилированными лицами:

По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность Общества перед аффилированным лицом отсутствует.

Директор

ООО «Торговый Дом КаСам»

11.03.2022 г.

Новичков В.Л.

