

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовой отчетности ООО «Торговый дом «Карельский» за 2022 год

1 Сведения об организации

1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Карельский»
2. Зарегистрировано 09.12.2015, наименование регистрирующего органа ИФНС по г. Петрозаводск Республики Карелия
3. Юридический адрес: 185005, Республика Карелия, ул. Ригачина 37А, оф.202
4. ИНН 1001303867 КПП 100101001, ОКПО- 24823060, основной ОКВЭД 46.38.1, ОКФС-16 (частная), ОКОПФ-65, ОКАТО - 86701000.
5. Основные виды деятельности:
6. 46.21.14 - Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных

2 Структура организации

1. Величина уставного капитала составляет 10 000,00(десять тысяч) рублей
2. Участники Общества:
 - ООО «Агрогрупп» ИНН 3907203738 ОГРН 1093925002588, размер доли – 60%
 - гр. Ананич Владимир Александрович, размер доли 40%
3. Единоличным исполнительным органом Общества является:
Генеральный Директор – Ананич Владимир Александрович
4. Общество не имеет обособленных подразделений

3 Учетная политика

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета
Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.
2. Первичные учетные документы
Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.
Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.
Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.
Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.
3. Регистры бухгалтерского учета
Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.
Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.
4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот

- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

4. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

5. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8. Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

4. Основные показатели деятельности за 2022 г

Основная хозяйственная деятельность общества - это торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных. Предприятие было организовано 09.12.2015 года. Хозяйственной деятельности за период с момента регистрации 09.12.15 по 31.12.2020 Общество не вело.

В 2021 году Общество приняло решение начать хозяйственную деятельность. Был заключен импортный контракт с итальянской компанией Agricola Italiana Alimentare - A.I.A, S.p.A. В 2021 году общество продало 283 тонны рыбных кормов на общую сумму 35 607 тыс. рублей. В 2022 г. ООО «Торговый дома «Карельский» продолжило сотрудничество с этим же производителем рыбного корма. Объем продаж значительно увеличился и составил 2021 тонну рыбных кормов на общую сумму 362 913 тыс. руб. Круг клиентов и ассортимент продаваемых кормов в 2022 г. также расширились. ООО ТД Карельский имеет два действующих договора лизинга с компанией ЛК Европлан АО, по которым были приобретены Автопогрузчик TCM (Mitsubishi Logisnext) FG25T3 и автомобиль Ford Transit FED 350L EF

5. Показатели «Отчета о финансовых результатах за 2022

- По итогам отчетного периода 01.01.2022 по 31.12.2022 года выручка предприятия составила 363 616 тыс. рублей.
- Расходы по обычной деятельности 277 849 тыс. рублей
- Прочие внереализационные доходы составили 21 057 тыс. рублей, в т.ч.:
15 632,8 тыс. руб. - положительные курсовые разницы,
1201 тыс. руб. - проценты к получению по займам,
1379,9 тыс. рублей – проценты по размещению средств на депозитных счетах,
1 133 тыс. руб. - доходы от сдачи имущества в субаренду,
772,1 тыс. руб. – поступление от продажи иностранной валюты,
653,8 тыс. руб. – отклонение курса покупки валюты от курса ЦБ,
284,6 тыс. руб. – возмещение претензионной суммы от Agricola Italiana Alimentare - A.I.A, S.p.A.
- Прочие расходы предприятия составили 33 537 тыс. рублей, в т.ч.:
27606,1 тыс. руб. - отрицательные курсовые разницы,
3293,4 тыс. руб. – отклонение курса покупки валюты от курса ЦБ
790,67 тыс. руб. – сумма продажи валюты по курсу ЦБ
532,85 тыс. руб. – расходы на различные услуги банков
1131, 93 тыс. руб. – расходы по сдаче имущества в субаренду

162,5 тыс. руб. – штрафы и пени
18,5 тыс. руб. – безвозмездная передача товара.

6. Структура баланса:

Валюта баланса на 31.12.22 составляет 71094 тыс. рублей.

Актив

Актив баланса представлен:

- Строка 1150 – основные средства 2917 тыс. рублей , лизинговое имущество, которое с 2022 года в соответствии с ФСБУ Аренда учитывается на балансе предприятия
- Строка 1180 - отложенные налоговые активы – 12 тыс. рублей
- Строка 1210 - материалы 3 тыс. рублей
- Строка 1250 - денежные средства на расчетном счете – 30334 тыс. руб.
- Строка 1240 – займы выданные другим организациям – 25600 тыс. руб.
 - авансы выданные поставщикам – 41,2 тыс. руб.
 - задолженность покупателей – 7581,5 тыс. руб.
 - НДС к возмещению - 2561,01 тыс. руб.
 - задолженность по подотчетным суммам – 6 тыс. руб.
 - прочая дебиторская задолженность 38 тыс. руб..

Пассив

Пассив баланса представлен:

- Строка 2378 – 10 тыс. рублей – уставный капитал, 56280 тыс. рублей – нераспределенная прибыль
- Строка 1450 – 3261 тыс. рублей – прочие обязательства, обязательства перед лизинговой компанией по лизинговому имуществу
- Строка 1510 – 21 тыс. рублей – займы полученные краткосрочные
- Строка 1520 – 11 239 кредиторская задолженность, в т.ч.
 - 207 тыс. рублей – задолженность перед поставщиками
 - 9849 тыс. рублей – авансы полученные от покупателей
 - 1048 тыс. рублей – задолженность перед бюджетом
 - 122 тыс. рублей – задолженность по социальному страхованию
 - 5 тыс. рублей – задолженность по подотчетным суммам
 - 8 тыс. рублей – задолженность перед прочими кредиторами
- Строка 1540 – 304 тыс. рублей – резервы по ежегодным отпускам

7. Заключительные положения

В 2022 году Общество вышло на превосходный финансовый результат. Не смотря на введенные санкции недружественных стран, общество нашло способы взаимодействия с поставщиком рыбного корма компанией Agricola Italiana Alimentare - A.I.A, S.p.A.

Благодаря тому, что некоторые производители из недружественных стран ушли с рынка Российской Федерации, на рынке осталось мало поставщиков рыбного корма. В то же время итальянский производитель Agricola Italiana Alimentare - A.I.A, S.p.A. не отказывался от работы с российскими компаниями, спрос на итальянские корма вырос, чем ООО «ТД «Карельский» смогло успешно и своевременно воспользоваться.

Так же благотворно на деятельности Общества сказалось падение курса евро в 2022 году.

За 2022 год Общество начислило 14 140,4 тыс. рублей налога на прибыль и уплатило их в бюджет.

Кроме того, Обществом за 2022 год были перечислены: налог на добавленную стоимость в размере 17 423,6 тыс. рублей, 1177 тыс. рублей – НДС, 1284 тыс. рублей – страховые взносы.

ООО «ТД «Карельский» очень доволен результатами работы в 2022 году и очень надеется, что сможет их повторить или даже улучшить в будущем.

Ген. директор
ООО «ТД «Карельский»
Ананич В.А.