

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «ТК Континент»**

за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. Общие сведения об организации 3**
- 2. Учетная политика 3**
- 3. Раскрытие существенных показателей отчетности 7**

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ТК Континент» учреждено в 2014 году. Его учредителем является:

Секретев Роман Григорьевич -100%

1.2. Уставный капитал Организации составляет 10 000руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 350072 г. Краснодар ул. Ростовское шоссе 25/2.
Фактический адрес Организации: 350072 г. Краснодар ул. Ростовское шоссе 25/2.

1.4. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1142311020213

1.5. Свидетельство о регистрации серия 23 № 009288652 выдано 28.11.2014г ИФНС РФ №4 по г. Краснодару,
Свидетельство о постановке на учет серия 23 № 009294289 выдано 28.11.2014г ИФНС РФ №4 по г. Краснодару

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись:

Оптовая торговля табачными изделиями, сопутствующими товарами

1.7. Их доля в выручке фирмы за 2022 год составила 99,5 %.

1.9. Среднесписочная численность за 2022 год составила 66 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: *нет*.

1.11. Органы управления: Директор

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Организации осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также приказом ООО«ТК Континент» «Об учетной политике на 2022 год».

Ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Изменения в учетной политике на следующий отчетный год отсутствуют.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5%.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.3. Нематериальные активы

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Поисковые затраты

- все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности

2.5. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР: линейный способ

Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет

2.6. Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02): по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Квалификация финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.7. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Списание МПЗ производится по средней стоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

Способ расчета стоимости товаров при отпуске- по средней стоимости;

2.8. Признание дохода

Выручка от продажи товаров и оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Порядок признания выручки организации и способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности (п. 17 ПБУ 9/99)

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, оказания услуг по размещению в местах продаж, по расширению представленности и ассортимента продукции

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходами по обычным видам деятельности).

2.9. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу (при их частичном списании) (абз. 3 п. 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов) -- пропорционально выручке от реализации продукции, оказания услуг

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности).

Порядок списания расходов будущих периодов:

Расходы будущих периодов составляют расходы на страхование а/м КАСКО. Списываются равномерно, ежемесячно в течении срока действия договора страхования.

2.10. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.11. Способ определения величины текущего налога на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02 и на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

2.12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению показателя бухгалтерской отчетности более, чем на 10% от валюты баланса

2.13. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке, а в случае несущественности показателя – по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Отражается в разд. I "Внеоборотные активы" по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке "Прочие внеоборотные активы" (по вопросу раскрытия данных о незавершенных капитальных вложениях см. также Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:
В разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. N 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:
В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Способ отражения в Балансе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (п. 19 ПБУ 18/02) свернуто.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются
Включая налог на добавленную стоимость, при этом налог на добавленную стоимость отражается в связанной строке баланса обособленно

Отчет о финансовых результатах

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности в при следующих условиях:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в текстовой форме

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Оценка структуры баланса

На 31.12.2022 г валюта баланса Организации составляет 493 138 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Оборотные активы – 493 138 тыс. руб., или 100 %

Структура пассива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Капитали резервы – 345 511 тыс. руб. или 70,1 %;

Краткосрочные обязательства – 147 627 тыс. руб., или 29,9 %

3.1. Нематериальные активы

По данной статье на 31.12.2022 г нет объектов для отражения

3.2. Основные средства

По данной статье на 31.12.2022 г нет объектов для отражения

3.3. Незавершенные капитальные вложения

По данной статье на 31.12.2022 г нет объектов для отражения.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2022 г нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения в сумме 30 000 тыс. руб. представлены выданным займом в пользу ООО «РЕАЛ» (ИНН 6164120435) договор №1 от 02.06.2020г сроком на 3 года под 9% годовых.31.12.2020г доп. соглашением №2 проценты пересмотрены до 5%. Проценты начисляются ежемесячно и отражаются в составе внереализационных доходов. Уплата % заёмщиком будет произведена в сроки погашения основного долга.

И в сумме 20 000 тыс. руб. выданным займом в пользу единственного участника Общества Секретева Р.Г.

3.6. Запасы

Расшифровка статьи запасы

	Наименование	Тыс.руб
1	ГСМ, мц	574
2	Товары для перепродажи (таб. Изд)	170 186
	итого	170 760

3.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 256 512 тыс. руб. представляет собой:

задолженность покупателей в сумме 62 398 т. руб.

авансы выданные – 51 211 т. Руб.

расчеты с дебиторами по договорам цессии – 110 380 т. Руб.

прочие дебиторы в сумме 32 523 тыс. руб.

3.8. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» представлены в сумме 101 тыс. руб.:

Расходы будущих периодов (расходы на страхование а/м КАСКО). Списываются равномерно, ежемесячно в течении срока действия договора страхования.

3.9. Кредиты и займы

По строке 1510 «Заемные средства» представлен остаток задолженности в сумме 3 105 тыс.руб. по кредитному договору договор N 22-3-0009 ОВЕРДРАФТ от 25.01.2022Г. с ООО «КБ КУБАНЬКРЕДИТ»

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022г в сумме 144 521 тыс. руб. представляет: задолженность перед поставщиками в сумме 132 797 тыс. руб.

задолженность перед персоналом 1 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 551 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 2 559 тыс. руб.

НДС по авансам и пред оплатами выданным – 8 565 тыс.руб.

прочие кредиторы 48 тыс. руб.

3.11. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 546 002 тыс. руб., в том числе по видам:

№	Наименование дохода	Сумма тыс.руб.	% доля
1	Выручка от реализации продукции	1 545 983	99,9
3	Прочие доходы (сдача в аренду и т.д.)	19	0,01
	итого	1 546 002	100

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 1 510 179 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

	Наименование	тыс.руб.
1	Себестоимость продаж	1 463 503
2	Заработная плата	21 757
3	Аренда недвижимость, транспорт	4 632
4	ГСМ	6 586
5	Налоги и страховые взносы ПФР	6 564
6	Текущий ремонт, обслуживание а/м	2 692
7	Консультационные, информац. услуги	535
8	Страхование имущества	332
9	услуги охраны	696
10	Услуги связи, инкассации, коммун. Платежи,	1 467
11	Прочие расходы на хозяйды	1 415
	итого	46 676
	Всего расходов по обыч. Видам деят.	1 510 170

3.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы на 31.12.2022 г составили – 3 087 тыс. руб.

В т.ч. премии за выполнение условий договора – 114 тыс. руб.

Излишки по инвентаризации – 143 тыс.руб.

Списание кредиторской задолженности – 34 тыс.руб.

% начисленные по договору займа – 2 700 тыс. руб

Прочие расходы составили 4 075 тыс. руб., в т.ч.:

Услуги банко, РКО – 953 тыс.руб.

% по кредитам полученным – 3 050 тыс.руб.

3.14. Прибыль

По итогам 2022 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 34 834 тыс. руб. и соответственно начислен расход по налогу на прибыль Д 99 К 68 в сумме 6 967 тыс. руб.

3.15. Совместная деятельность

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности

3.16. Государственная помощь

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь

3.17. Информация по отчетным сегментам

Разбивка деятельности Организации по географическим сегментам не производится.

3.18. Информация о прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.19. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.20. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010), не было.

3.21. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

Главный бухгалтер

Зайцева О.А.