

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2022г.
ООО «СКА Группа»

г.Москва

21 марта 2023 года

1. Общие сведения.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СКА Группа» (в дальнейшем «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «СКА Группа».

ИНН/КПП 7717749942/771701001

Дата регистрации: 04 апреля 2013 г., ОГРН 1137746300372

Адрес местонахождение: 129075, Москва г, Мурманский проезд, дом № 1А, строение 1, пом.2.05.

Фактический адрес (почтовый): 129075, Москва г, Мурманский проезд, дом № 1А, строение 1, пом.2.05.

Генеральный директор – Речкалов Василий Вадимович.

Уставный капитал Общества в размере 12 000 руб.

Добавочный капитал Общества в размере 10 000 руб.

Участником Общества является гражданин Российской Федерации

Немой Сергей Иванович, доля 100% уставного капитала Общества

Бенефициарный владелец Общества Немой Сергей Иванович.

Операции со связанными сторонами в 2022 году:

Речкалов Василий Вадимович, генеральный директор – заработная плата со страховыми взносами 848,3 тыс. руб.;

Немой Сергей Иванович, Директор по внешнеэкономической деятельности – заработная плата со страховыми взносами 715,3 тыс. руб.;

Фин.помощь – 5 195 тыс.руб.

Погашение займа – 9 650 тыс.руб.

Управленческий персонал – 2 378,1 тыс.руб.

Общество не имеет обособленные подразделения.

Среднесписочная численность работников Общества составляет: 16,7 человек

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год Обществом проведена инвентаризация имущества и обязательств:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Результат инвентаризации
Товарно-материальные ценности	30.12.2022	Выявлены излишки и недостача товара (пересортица)
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	30.12.2022	Расхождений нет
Расчеты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	30.12.2022	Расхождений нет
Расчета с подотчетными лицами	30.12.2022	Расхождений нет

2. Основные аспекты учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

2.1.2. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным методом. Объекты основных средств, стоимость которых не более 100 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете в составе МПЗ. Такие активы списываются на расходы единовременно после выбытия.

2.1.3. Переоценка основных средств в 2022 году не проводилась.

2.1.4. Резервы на ремонт основных средств Общество не создает.

2.1.5. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 (п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.1.6. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018). Применяет старый порядок учета аренды.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество применяет метод начисления.

2.2.2. Налоговый учет амортизируемого имущества ведется по сроку полезного использования установленного для амортизируемых групп, к которой объект основных средств относится по классификатору, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Амортизация начисляется линейным способом.

2.2.3. К прямым расходам Общества относятся:

- стоимость покупных товаров с учетом следующих дополнительных расходов:

- ✓ погрузочно-разгрузочные работы;
- ✓ таможенных сборы и пошлины;
- ✓ вознаграждения посредникам по доставке товара;
- ✓ расходы на услуги по таможенному оформлению;
- ✓ услуги СВХ.

а также прочие услуги понесенные при доставке и таможенному оформлению товаров, при условии что дата оказания таких услуг не позже даты принятия товара на склад.

2.2.4. Расчет налога на прибыль.

- Расчет налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (так называемый балансовый способ). Сумма расхода по налогу на прибыль формируется на дебете счета 99 «Прибыли и убытки» (в случае дохода по налогу – по кредиту). Указанная сумма складывается из двух составляющих – текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.
- Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет «Текущий налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль организаций»). Указанная сумма определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, соответствующий отчетному периоду. Такая сумма соответствует сумме налога, указываемого в налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.
- Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства». Указанная сумма определяется как результат умножения соответствующей налоговой ставки на величину изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток). Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 99 в корреспонденции

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

с кредитом счета 09 или 77. Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 09 или 77 в корреспонденции с кредитом счета 99.

3. Характеристика деятельности Общества

Общество создано и действует с целью покупки и перепродажи товаров импортного и российского производства.

В 2022г. основными видами деятельности Общества являлись:

ОКВЭД: 46.49.49 Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки

Величина чистых активов на 31.12.2022 г. составляет 94 725 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 80 533 тыс. руб. Увеличение уровня чистых активов составило 14 192 тыс. руб. (17,6%).

4. Организация ведения бухгалтерского учета в 2022 году.

Бухгалтерский учет в Обществе в 2022 году осуществлялся бухгалтерской службой, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе несет генеральный директор Речкалов Василий Вадимович.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности Общества несет главный бухгалтер Фризен Анастасия Сергеевна.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением автоматизированной формы счетоводства. Для автоматизации бухгалтерского учета используется программа «1С: Предприятие. Версия 8.3 (конфигурация «Бухгалтерия Предприятия», редакция 3.0)

5. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности.

5.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

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

Дополнительные расшифровки отдельных показателей бухгалтерской отчетности приведены в табличных пояснениях, а также в настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Курс доллара США на 31.12.2022г. – 70,3375 руб.

Актив баланса

Статья 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса

В показатель статьи 1150 «Основные средства» включены:

1. По состоянию на 31.12.2022г. Основные средства в организации полностью с амортизированы и продолжают использоваться организацией. Балансовая стоимость ОС на 31.12.2022г. составляет 367 тыс. руб. Остаточная стоимость объектов основных средств, учитываемых на счете 01.01 «Основные средства в организации» за минусом сальдо по счету

02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01», по состоянию на 31.12.2021г. полностью с амортизированы., по состоянию на 31.12.2020г. полностью с амортизированы. Информация об основных средствах приведена в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» раздела 2 Табличных пояснений.

По статье 1210 «Запасы» отражены остатки материалов и товаров по состоянию на 31.12.2022г. – 90 092 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г. – 107 744 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 г. – 62 688 тыс. руб.

Информация о запасах приведена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» раздела 4 Табличных пояснений.

Запасы Общества, находящиеся в залоге на 31.12.2022г., 31.12.2021г. и 31.12.2020г. отсутствуют.

По статье 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражен НДС, не предъявленный к вычету из бюджета (счет 19) по состоянию на 31.12.2022г. – полностью предъявлен к зачету, по состоянию на 31.12.2021г. в сумме 3 438 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020г. – 31 тыс. руб.

По статье 1230 «Дебиторская задолженность» отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, которая составляет на 31.12.2022г. – 18 902 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 21 479 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 25 791 тыс. руб.

В табличной форме **5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»**, представленной в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, данные раскрыты развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Обществом отражены суммы денежных средств размещенные на расчетных счетах, в кассе, дебиторская задолженность по расчетам по платежным картам, а так же открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения не более трех месяцев.

В составе статьи 1260 «Прочие оборотные активы» Обществом отражен остаток по счету 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» на приобретение лицензий неисключительных прав по программному обеспечению, расчеты по страхованию, 94 счет «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Пассив баланса

По статье 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. отражен Уставный капитал Общества в сумме 12 тыс. руб. Изменений величины уставного капитала в 2022г. не происходило.

По статье 1350 «Добавочный капитал» на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. отражен добавочный капитал Общества в сумме 10 тыс. руб. Изменений величины уставного капитала в 2022г. не происходило.

Показатель статьи 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31.12.2022г. составляет 94 703 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 80 511 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 60 582 тыс. руб.

Расчет чистых активов производился в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 28.08.2014г. № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Чистые активы Общества на 31.12.2022 г. составили 94 725 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 80 533 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 60 604 тыс. руб.

По статье 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражен долгосрочный заем, полученный от учредителя по состоянию на 31.12.2021 г. в сумме 9 650 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 13 500 тыс. руб. В 2022г заем полностью погашен.

По статье 1510 «Краткосрочные заемные средства» отражены краткосрочные займы по состоянию на 31.12.2022г. – 6 280 тыс. руб., состоянию на 31.12.2021г. – 9 302 тыс. руб., состоянию на 31.12.2020г. – 3 493 тыс. руб., со сроком погашения до 31.12.2023г.

По статье 1520 «Кредиторская задолженность» отражена кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, которая составляет на 31.12.2022г. – 5 112 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 34 790 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 20 635 тыс. руб.

В табличной форме **5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»**, представленной в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, данные раскрыты развернуто по кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

5.2. Отчет о финансовых результатах за 2022 год

1. Доходы по обычным видам деятельности

В 2022г. Общество получило доход по основному виду деятельности 157 758 тыс. руб., в 2021г. – 188 643 тыс. руб., произошло снижение выручки на 16%.

2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы, понесенные Обществом в 2022 и 2021 годах, по основному виду деятельности составили:

Расходы по видам деятельности/Статьям затрат	2022 г.	2021 г.
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Статья 2120 «Себестоимость продаж»	93 580	121 890
Статья 2210 «Коммерческие расходы»	47 082	51 438
Итого	140 662	173 328

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат приведена также в таблице 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)» раздела 6 Табличных пояснений.

3. Прочие доходы представлены в следующей таблице:

№ пп	Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
		Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.
1	Доставка товара покупателю	137,1	60,6
2	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 502,7	0
3	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	70,8	49,2

4	Доходы, полученные от продвижения сайтов Маркетплейсов	606,6	699,7
5	излишки по итогам инвентаризации	251,2	165,0
6	Курсовые разницы (положительные)	6 758,1	3 183,5
7	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	418,4	240,5
8	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	0	6,6
9	Премия, полученная от поставщика	2 798,9	690,5
10	Претензии покупателей	0	1,5
11	Претензии Поставщикам	0	18,3
12	Претензии, предъявленные Маркетплейсам	81,6	138,2
13	Прочие внереализационные доходы	37,8	2,5
14	Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	0	7,3
15	Фин.помощь от учредителя с УК 100%	1 295,0	8 000,0
	Всего прочие доходы	13 958	13 899

4. Прочие расходы представлены в следующей таблице:

№ пп	Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
		Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.
2	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	9,5	1,4
3	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 502,1	0
4	Корректировка таможенной стоимости (пошлина)	148,2	33,1
5	Расходы на услуги банка	1 109,4	1 491,4
6	Курсовые разницы (отрицательные)	7 597,9	3 461,6
7	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 146,0	261,5
8	Не учитываемые в целях налогообложения	12,7	258,1
9	Премия, выплаченная покупателю	324,6	547,7
10	Претензии покупателей	0	1,9
11	Претензии Поставщикам	0	8,3
12	Претензии, предъявленные Маркетплейсам	26,0	38,9
13	Списание выделенного НДС на прочие расходы	13,0	32,0
	Прибыль/убыток прошлых лет	2,0	0
14	Прочие внереализационные расходы	19,5	3,3
	Расходы на комиссию при оплате платежными картами через Оператора	148,3	0
	Резервы по сомнительным долгам	73,0	0

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

15	Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	0	42,3
16	Утилизация товара покупателем	3,8	0,7
17	Штрафы, пени по налогам и сборам	2,5	0,9
18	Штрафы, пени, неустойки к уплате	203,9	9,6
	Всего прочие расходы	12 342	6 192

5. Чистая прибыль

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2022 году была получена чистая прибыль в размере 14 193 тыс. руб., в 2021 году в размере 19 928 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат периода составил в 2022г. – 14 193 тыс. руб., в 2021г. - 19 928 тыс. руб.

5.3. Информация о непрерывности деятельности

У Общества не планируется прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности).

Общество не планирует необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом.

Общество не ожидает значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов.

Общество не располагает значительным количеством устаревших, неликвидных и сверхнормативных запасов.

Общество заявляет о своей способности погасить кредиторскую задолженность в установленные сроки погашения и о своей способности получить финансирование для необходимого развития деятельности или иных необходимых инвестиций.

Общество не ожидает:

- увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности;
- каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;
- изменения схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).
- трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);
- потери важнейшего рынка сбыта, лицензии, патента, основного поставщика (подрядчика) и т.п.;
- возможной существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта;
- возможных судебных исков против Общества, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Общества;
- возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кроме того, Обществу не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

5.4. Риски финансово-хозяйственной деятельности

Правовые риски

Изменение налогового законодательства влияет на деятельность Общества так же, как на деятельность иных хозяйствующих субъектов. В случае внесения изменений в порядок налогообложения и налогового администрирования, Общество вынуждено осуществлять свою деятельность с учетом таких изменений.

Риск изменения государственной политики

Общество ведет свою деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Российской Федерации и подвержено общему страновому риску, связанному с политической и экономической ситуацией в стране.

Факторы, создающие угрозу ответственности Общества по долгам третьих лиц, отсутствуют.

Общество предпринимает меры к предотвращению возникновения рисков и сокращения возможных потерь при наступлении рисков.

Общество совершенствует маркетинговые исследования с целью расширения рынков сбыта, как по регионам, так и по потребителям.

В Обществе внедрен стандарт предприятия, предусматривающий проверку надежности потенциальных контрагентов, в т.ч. оценку их финансового состояния.

В Обществе функционирует система внутреннего контроля, которая представляет собой процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной бухгалтерской (финансовой) отчетности, результативности и эффективности деятельности и соблюдения применимых законов и нормативных актов.

5.5. События после отчетной даты

Существуют события, произошедшие после отчетной даты.

Начиная с 24.02.2022 года, в результате начала спецоперации Российской Федерации на территории Украины, США, Евросоюз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении ряда российских организаций, включая кредитные. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Данные ограничения могут иметь долгосрочные последствия для экономики Российской Федерации в целом и для каждой отдельной компании в частности.

В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. В результате этих событий значительно повышена ключевая ставка рефинансирования ЦБ РФ, от которой зависит уровень процентных ставок по депозитам и стоимость кредитов.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов, на данный момент затруднительны к прогнозированию.

5.6. Система внутреннего контроля (СВК)

5.6.1 Информационная система, связанная с бухгалтерской (финансовой) отчетностью

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется с применением автоматизированных информационных систем.

Для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности используется программный продукт 1С Предприятие редакция 8.3

Все участки бухгалтерского учета автоматизированы.

В организации осуществляется надлежащий контроль за вводом, обработкой и хранением информации, а также ее выводом из информационной системы. Ответственный – главный бухгалтер.

В организации имеется необходимый контроль за порядком доступа к компьютерной технике, программному обеспечению и информации (система паролей).

Принимаются меры предосторожности для защиты компьютера от основных рисков – создаются архивы базы.

Все находящиеся в пользовании организации системы компьютерного учета подконтрольны руководству, надежны и отвечают поставленным руководством целям.

Применяется система информирования персонала, обеспечивающая понимание сотрудниками обязанностей и ответственности, связанных с организацией и применением системы внутреннего контроля в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, того, каким образом его действия в информационной системе связаны с работой других сотрудников, а также понимание способов доведения до руководителей соответствующего уровня информации о каких-либо исключительных ситуациях в виде распоряжений руководства с использованием средств электронной связи / в устной форме.

5.6.2 Контрольные действия

В организации применяются следующие контрольные действия (процедуры внутреннего контроля):

- Обзорные проверки и анализ фактических показателей в сравнении со сметными и прогнозными показателями;
- Анализ фактических показателей в сравнении с показателями за предыдущие периоды;
- Соотнесение между собой различных данных (управленческих и финансовых), анализ их соответствия, выводы об обнаруженных расхождениях и предпринимаемые в этих случаях корректирующие действия;
- Проверка результатов деятельности по областям, подразделениям, направлениям и т.п.;
- Средства контроля за изменением программного обеспечения;
- Средства контроля, которые ограничивают доступ к программному обеспечению или базам данных;
- Средства контроля за реализацией новых версий прикладных пакетов программного обеспечения;
- Средства контроля за программным обеспечением систем, которые ограничивают доступ к сервисным программам системы или обеспечивают фиксацию того, кто, когда и какие изменения в данную систему внес;
- Проверка арифметической точности бухгалтерских записей;
- Обзорная проверка счетов, составления оборотных ведомостей;
- Автоматизированные процедуры контроля, например, тестирование компьютером вводимых данных или контроль сквозной нумерации;
- Меры предосторожности, ограничивающие доступ к активам или бухгалтерским записям;
- Санкционирование допуска к компьютерным программам и файлам с данными;
- Проведение периодических инвентаризаций;
- Разделение обязанностей по подготовке счетов, их просмотру, согласованию и утверждению, а также по утверждению и проверке документов.

**Генеральный директор
ООО «СКА Группа»**

Речкалов В.В.

