

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Торговый Дом КаСам»
за 2022 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, строение 1, 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 31.12.22 г. общая численность составляла 18 человек.

1. Фирма арендует производственные, торговые и офисные помещения по адресу: 248017, г. Калуга, ул. ул. Азаровская, 18, строение 1, помещение 20. Всего : 486,2 м. кв.

В том числе:

- Автомобильные боксы - 24 м.кв.;
- Складские помещения - 282 м.кв.;
- Офисные помещения - 180,2 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 31.12.2022 г.

- Единственный участник - Новичков Вячеслав Леонидович.

- Единоличный исполнительный орган – Директор Новичков Вячеслав Леонидович.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. У Общества отсутствует намерение, либо необходимость прекращения существенной части деятельности.

Правила исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010г. № 63н.

Для признания ошибки существенной, принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату, в размере 5 процентов. В то же время, существенная ошибка – та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период, может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (вкладах), денежных и платежных документах, средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах,

исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курс на отчетную дату		руб.	
	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых отражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражается свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.3 Краткое описание основных положений учетной политики.

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом ООО «ТД КаСам» от 29.12.2021 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.

2.3.1. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признаются затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительных прав на программное обеспечение).

Переоценка НМА Обществом не производится. Амортизация НМА начисляется линейным способом. НМА не проверяются на обесценение.

2.3.2. 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.

2.3.3 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 2022 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.

2.3.4 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».

2.3.5 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.

2.3.6 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.

2.3.7 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.

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.

2.3.8 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).

2.3.9 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.

2.3.10 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.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства :

на 31.12.2022 г. составили 1638 тыс. руб ;

на 31.12.2021 г. составили 28 тыс. руб ;

на 31.12.2020 г. составили 99 тыс. руб ;

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 31.12.2020	841	181	624	412	2058
Остаток на 31.12.2021	971	181	626	419	2197
Остаток на 31.12.2022	971	181	2016	462	3630
Накопленная амортизация					
Остаток на 31.12.2020	751	177	624	407	1959
Остаток на 31.12.2021	945	181	624	419	2169
Остаток на 31.12.2022	968	181	382	461	1992
Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020	90	4	0	5	99
Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021	26	0	2	0	28
Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022	3	0	1634	1	1638

3.2. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения, стоящие на балансе Общества на дату 31.12.2022 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 8 655 тыс. руб., в том числе:

в состав долгосрочных финансовых вложений вошли ценные бумаги по состоянию на 31.12.2022 г.

тыс.руб.			
	На 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Акции	8655	7395	6128
ИТОГО:	8655	7395	6 128

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

тыс. руб.

	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Запасы, итого	64 415	31 990	12 718
<i>в том числе:</i>			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	743	502	354
резерв под снижение стоимости материалов	(-)	(-)	(-)
Готовая продукция и товары для перепродажи	63672	31488	12364
резерв под снижение стоимости готовой продукции	(-)	(-)	(-)

3.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись оптовая торговля автокомпонентами.

тыс.руб.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность, ВСЕГО : в т.ч.	142 243	207 401	89 981
Покупатели, заказчики.	85 900	70 375	28 155
Авансы выданные.	23 038	40 522	41 911
Задолженность бюджета	1	1	1
Прочая задолженность	33 304	96 503	19 914

За 2022 год дебиторская задолженность общества в целом уменьшилась на 65 158 тыс. руб. Это связано с уменьшением прочей задолженности.

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.

3.5. Заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

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

тыс. руб.

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Заемные средства, в т.ч.:	185 215	105 425	7 055
Займы полученные	21 000	-	-
Краткосрочные кредиты	160 000	100 000	-
% по кредитам и займам полученным	4 215	5 425	7 055

Кредиты являются краткосрочными и предоставлены со сроком погашения в 2023 году.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022г. краткосрочная кредиторская задолженность общества составила:

тыс.руб.

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
ВСЕГО:	113 493	131 462	95 381
Поставщики и подрядчики:	45 595	43 910	29 135
Авансы полученные, в т.ч.:	57 405	55 258	27 463
Задолженность по налогам и сборам	7 510	7 567	2 738
Задолженность перед персоналом	403	543	464
Прочие кредиторы	2 580	24 184	35 581

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «Торговый Дом «КаСам»» на 31.12.2022 г. составляет 10 тыс. руб. Согласно Решению единственного участника Общества по итогам работы предприятия за 2022 г.г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

тыс. руб.

Структура капитала	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	12 281	10 681	9 108
Всего собственный капитал	12 291	10 691	9 118

За 2022 год чистые активы Общества увеличились на 1600 тыс. руб.

3.8. 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) .

3.9. 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	2022г.	2021г.
Выручка от реализации автокомпонентов, всего (стр.2110 ОФР)	850 485	765 950

Расшифровка себестоимости (стр. 2120)

тыс. руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Себестоимость проданных товаров	798 788	730 812

Расшифровка коммерческих расходов (стр. 2210)

тыс. руб.

	2022 г.	2021г.
Коммерческие расход , в т. ч :	33 701	24 634
Охрана объекта	1 743	1 743
Амортизация	446	261
Аренда	1 066	771
ГСМ	119	126
Командировочные расходы	476	298
Погрузочные работы	570	570
Ремонт и тех.обслуживания автомобиля	67	354
Заработная плата	12 243	10 959
Налоги с ФОТ	2 315	2 071
Транспортные расходы	8 490	1 913
Прочие расходы	6 166	5 568

3.10. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Проценты к получению	7 850	4 166
Доходы, связанные с реализацией права требования долга	0	36 000
	475	227
Прочие доходы		
Списание Кт.Задолженности	28	0
Штрафные санкции по кредитным, хоз. Договорам	742	1311
ИТОГО :	9 095	41 704

Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Проценты к уплате	21 621	10 952
Курсовые разницы и отклонение курса продажи валюты	247	99
Расходы, связанные с реализацией права требования долга	0	36 000
	923	827
Расходы на услуги банков		
Штрафные санкции по кредитным, хоз. договорам	0	1536
Прочие расход	917	682
Списание дебиторской задолженности	1215	0
ИТОГО:	24 923	50 096

Финансовые результаты деятельности ООО «ТД КаСам» за 2022 год представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
От основных видов деятельности стр.2200	17996	10504
От прочих доходов и расходов	-15828	-8392
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода	2168	2112

Из данных таблицы видно, что 2022 год организация заработала 2 168 тыс. руб. чистой прибыли. Решение учредителей о распределении прибыли текущего года на данный момент не принято.

3.11. 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.

3.12. 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).

3.13. События после отчетной даты

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

3.14. Информация по сегментам

Организация рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

3.15. Информация по прекращаемой деятельности – нет.

3.16. Информация о связанных сторонах

В 2022 году Единственным участником общества являлся :

- Новичков В.Л. 100% уставного капитала

Состояние расчетов с аффилированными лицами:

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Общества перед аффилированным лицом отсутствует.

Директор

ООО «Торговый Дом КаСам»

15.03 2023г.



Новичков В.Л.