

ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Торговый центр»
за 2022 год

1. Общие сведения о деятельности фирмы

ООО «Торговый Центр» создан в 2000 году. Единственным учредителем является:

- Гриценко Зинаида Ивановна – 100 %;

Место нахождения: 248017, Калужская обл., г. Калуга, ул. Азаровская, д. 18, стр.1, пом.27.

Свидетельство о государственной регистрации №7429 выдано Городской управой г.Калуги 19.05.2000г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным №1024001342837 выдано ИФНС по Московскому округу г. Калуги 27.11.2002г. (серия 40 № 000939398);

Руководитель организации: Жулев Р.Н.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: Шаманова Е.А.

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 31.12.22г. среднесписочная численность составляла 2 человек в

т.ч.: Администрация - 2 человека.

Фирма арендует офисные помещения общей площадью 34,3 кв.м. по адресу: 248017, г. Калуга, ул. Азаровская, д.18, строение 1, помещение 27.

В том числе:

- Офисные помещения - 34,3 кв.м.

Единоличный исполнительный орган Жулев Р.Н.

2. Краткое описание основных положений учетной политики.

2.1. Основа составления

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. года и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом ООО «Торговый Центр » от 31.12.2021г. 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.

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	73,875
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, доходы (расходы) от продажи организацией иностранной валюты, 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. 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.

2.4. Нематериальные активы

Нематериальных активов на балансе Общества нет.

2.5. Основные средства

В составе основных средств (ОС) отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 000 руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2014г., учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности ОС показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройки и дооборудованию за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты ОС приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования на основе применения следующих установленных норм: нормы, установленные в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1.

Амортизация не начисляется по:

- объектам, переданным на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Переоценка основных средств Обществом не производится. Арендованные ОС отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды отсутствует стоимость арендуемого имущества, то такое имущество отражается за балансом по стоимости, определяемой Обществом самостоятельно.

2.6. 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.

2.7. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, открытые в кредитных организациях.

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.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии:

- по акциям – по средней первоначальной стоимости;
- по иным финансовым вложениям – по первоначальной стоимости каждой единицы.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при наличии признаков обесценения. В 2022 году резерв не создавался по причине отсутствия условий реального снижения стоимости финансовых вложений.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. Порядок формирования доходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 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 прочих доходов.

2.11. 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 прочих расходов.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество формирует оценочное обязательство в отношении неиспользованных отпусков.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по отпускным (в случае формирования) не превышает 12 месяцев, при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не применяется.

Оценочное обязательство по отпускным (в случае формирования) 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 (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Остаточная стоимость основных средств :

На 31.12.2022 – 1299 тыс.руб

На 31.12.2021 – 1299 тыс.руб

На 31.12.2020 – 1339 тыс.руб

Уменьшение стоимости основных средств, произошло за счет естественной амортизации и приобретения.

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	0	0	0	1602	1602
Выбытие	0	0	0	202	202
Ввод в эксплуатацию	0	0	0	196	196
Остаток на 31.12.2021	0	0	0	1596	1596
Выбытие	0	0	0	0	0
Ввод в эксплуатацию	0	0	0	35	35
Остаток на 31.12.2022	0	0	0	1631	1631
Накопленная амортизация					
Остаток на 31.12.2020	0	0	0	263	263
Начисление	0	0	0	34	34
Выбытие	0	0	0	0	0
Остаток на 31.12.2021	0	0	0	297	297
Начисление	0	0	0	35	35
Выбытие	0	0	0	0	0
Остаток на 31.12.2022	0	0	0	332	332
Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020	0	0	0	1339	1339
Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2021	0	0	0	1299	1299
Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022	0	0	0	1299	1299

На 31.12.22г. в составе основных фондов числятся земельные участки по цене приобретения:

- Земельный участок кад № 37:25:010708:219 (7721 кв. м) - 58 998,4 руб.
- Земельный участок кад № 37:25:010708:220 (147 кв. м) - 1 123,27 руб.
- Земельный участок кад № 37:25:010708:222 (6163 кв. м) - 47 093,33 руб.
- Земельный участок кад № 37:25:010708:224 (7030 кв. м) - 53 718,34 руб.

3.2. Материально-производственные запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

	На 31.12.2022г	На 31.12.2021г	На 31.12.2020г
Запасы, итого	2404	5588	15419
<i>в том числе:</i>			
Итого сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2404	5588	15419
Резерв по снижению стоимости материалов	(-)	(-)	(-)
Итого готовая продукция и товары для перепродажи	2404	5588	15419

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись оптовая торговля автомобильными деталями.

3.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022г. краткосрочная дебиторская задолженность общества составила 51 687 тыс. руб.

тыс. руб.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность, ВСЕГО :	51 687	132 234	121 624
<i>В ТОМ ЧИСЛЕ:</i>			
Покупатели, заказчики	1 755	6 368	3 146
Авансы выданные всего	5 675	1 559	4 924
Задолженность бюджета	36	2 815	58
Прочая задолженность	44 221	121 492	113 496

За 2022 год дебиторская задолженность общества в целом уменьшилась на 77 271 тыс. руб. 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.

3.4. Учет финансовых вложений (строка 1240 бухгалтерского баланса)

На 31.12.22 г. финансовые вложения составляют:

тыс. руб.

	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
Предоставленные займы	87 872	36 000	0
Акции обыкновенные	41 169	41 169	0
Итого :	129 041	77 169	0

3.5. Заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

На 31.12.22 г. долгосрочные заемные средства составляют:

тыс. руб.

	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Долгосрочные займы	28 337	0	0
Полученные кредиты	0	2 830	36 310
ИТОГО :	28 337	2 830	36 310

3.6. Краткосрочные заёмные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

В составе заемных средств отражена краткосрочная задолженность по полученным кредитам и займам, а так же процентам.

тыс. руб.

	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
Краткосрочные займы	81 224	0	0
Проценты по заемным обязательствам	16 311	39	308
ИТОГО :	97 535	39	308

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2022г. краткосрочная кредиторская задолженность общества составила 53 522,0 тыс. руб.

тыс. руб.

<i>Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:</i>	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ВСЕГО:	53 522	198 468	87 488
<i>Поставщики и подрядчики:</i>	1 652	13 399	11 339
<i>Авансы полученные от покупателей</i>	5 243	19 339	34 072
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	1 751	242	1 000
<i>Задолженность перед персоналом</i>	164	170	124
<i>Прочие кредиторы</i>	44 712	165 318	40 953

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «Торговый Центр » на 31.12.2022г. составляет 10 тыс. руб.

Согласно Решению участников Общества по итогам работы предприятия за 2021 г. и 2022 г. дивиденды не начислялись.

тыс. руб.

Структура капитала	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставной капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	15175	15041	14619
Всего собственный капитал	15185	15051	14629

За 2022 год чистые активы Общества увеличились на 134 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	2022	2021
Выручка всего (стр.2110 ОФР), в том числе:	201 826	190 092

Расшифровка себестоимости и коммерческих расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Материальные затраты	191 709	184 567
Расходы на оплату труда	3064	2463
Отчисления на социальные нужды	545	450
Амортизация	34	35
Прочие затраты	2197	1834
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
Итого расходы по обычным видам деятельности	197 549	189 349
ВСЕГО		

3.11. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021г.
Проценты к получению	8221	7722
Списание Кт. Задолженности	742	0
Курсовые разницы	141	159
Доходы связанные с продажей валюты	0	6791
Продажа основных средств	0	100
ИТОГО :	9 104	14 772

Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021г.
Проценты к уплате	12356	7036
Расходы на услуги банков	187	578
Прочие расходы	629	515
Курсовые разницы	0	53
Расходы связанные с продажей/покупкой валюты	0	6753
ИТОГО :	13 172	14 935

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Финансовые результаты деятельности
ООО «Торговый Центр» за 2022 год представлены в таблице :

Размер прибыли (убытка)	2022	2021
От основных видов деятельности (формы №2 тыс.р.)	4277	743
От прочих доходов и расходов	-4068	-163
Прибыль (убыток) отчётного периода	209	580

Из данных таблицы видно, что 2022 год предприятие заработало 209,0 тыс.руб. чистой прибыли. Решение учредителей о распределении прибыли текущего года на данный момент не принято.

3.13. 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.

3.14. Налоги

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

ООО «Торговый Центр» исчисляет, формирует и направляет в налоговую инспекцию декларации по следующим видам налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, 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).

3.15. События после отчетной даты

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

3.16. Информация по сегментам

Организация рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

3.17. Информация по прекращаемой деятельности – нет.

В отчетном году Общество не прекращало деятельности ни по одному из сегментов.

3.18. Информация о связанных сторонах

Учредителем общества в 2022 г, являлись:

- Гриценко Зинаида Ивановна – 100 %

Состояние расчетов с аффилированными лицами:

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Общества перед аффилированными лицами отсутствует

Директор ООО «Торговый центр»
13.03.2023 г.



Жулев Р.Н.