

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «Дон-Арсенал» 2022 ГОД

1. Сведения об обществе.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Дон-Арсенал» ИНН 6167049318
1.2. Юридический адрес: 344019, Ростовская область, Ростов-на-Дону г, Максима Горького ул., дом № 276, оф.9001.
1.3. Фактический адрес соответствует юридическому.
1.4. Дата государственной регистрации: 05 июля 1999 года. ОГРН: 1026104150027
1.5. Уставный капитал предприятия составляет: **500 000,00** рублей
Состав участников: физические лица: Краснощекий Сергей Иванович – 4,00%; иностранное юридическое лицо Компания КИПРАНА ЛИМИТЕД – 96,00%.
1.6. Основной вид деятельности: 46.69 – Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием.
1.7. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
1.8. Организация не подлежит обязательному аудиту.

28.02.2022 изменился состав участников физических лиц.

Руководство текущей деятельностью общества с ограниченной ответственностью осуществляется исполнительным директором Соколовой Людмилой Ильиничной.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Сведения о связанных сторонах.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общее руководство Обществом осуществляет Совет директоров, за исключением решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников. Единоличным исполнительным органом Общества является исполнительный директор.

Список связанных сторон

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	Компания КИПРАНА ЛИМИТЕД	Учредитель	96%	-
2	Краснощекий Сергей Иванович	Учредитель, коммерческий директор	4%	-
3	Соколова Людмила Ильинична	Председатель Совета директоров, исполнительный директор	-	-
4	Денисова Наталья	Член Совета директоров	-	-

	Яковлевна			
5	Власенко Олеся Александровна	Член Совета директоров	-	-

Стороны связанных через участников.

№ п/ п	ФИО участника	Доля участника в уставном капитале организа ции %	ОГРН	Наименование связанной стороны	Обороты со связанной стороной «Поставщик» тыс.руб.	Обороты со связанной стороной «Покупатель» тыс.руб.
1	Краснощекий Сергей Иванович	100%	1058602111369	ООО «Самсон-Тюмень»	22	11 544
2	Краснощекий Сергей Иванович	100%	1078602001466	ООО «АумаПриводСервис»	31	375
3	Краснощекий Сергей Иванович	100%	1087232051389	ООО «СТ Автоматизация»	-	-

3. Основные элементы учетной политики предприятия.

Налоговый учет осуществляется предприятием в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ по «Общей системе налогообложения». Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Для ведения бухгалтерского учета разработана и утверждена номенклатура дел по документообороту, обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возложены на исполнительного директора.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ -от 6 октября 2008 г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н, 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 в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике ООО «Дон-Арсенал» на 2022 год.

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

Критерии существенности для отражения показателей в годовой бухгалтерской отчетности и детализация показателей по статьям отчетов устанавливается не менее 20% от общей суммы показателя.

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

3.1.1. Первоначальную стоимость (фактическую стоимость приобретения) основных средств формировать на сч. 08 "Вложения во внеоборотные активы" (суб.сч. 08.4 "Приобретение отдельных объектов ОС") с учетом всех понесенных затрат на их приобретение, доставку, монтаж и т.д. с последующим списанием активов (после оприходования) в Д-т сч. 01 (суб.сч. 01.1 "Основные средства организации").

3.1.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

3.1.3. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей, а также книги, брошюры и др. издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

3.1.4. Спецодежда со сроком эксплуатации не более 12 месяцев списывается на расходы единовременно, при вводе в эксплуатацию. Списание спецодежды со сроком полезного использования свыше 12 месяцев производится линейным методом, исходя из сроков эксплуатации

3.1.5. При списании оценка материалов и товаров производится по способу средней себестоимости. Оценка приобретаемой тары производится по фактической себестоимости.

3.1.6. К учету в составе финансовых вложений организации принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утв. Приказом Минфина РФ №55н от 27.04.2012 г. К финансовым вложениям относятся активы, изложенные в п.3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утв. Приказом Минфина РФ №55н от 27.04.2012.

3.1.7. Согласно п.19 ПБУ 4/99 финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Доходы (расходы) по финансовым вложениям признаются прочими доходами (расходами) в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы определяются как разница между доходами по указанным операциям со всеми базисными активами и расходами по указанным операциям со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период на конец отчетного (налогового) периода и на дату исполнения сделки. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

3.1.8. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности - ежегодно.

3.1.9. Применяется ПБУ 18/02 ОНА и ОНО отражаются развернуто.

3.2. Учетная политика для целей налогового учета.

3.2.1. Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров и выполнения работ.

3.2.2. Расходы по видам деятельности распределять пропорционально выручке от реализации, с учетом критерия существенности данных. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

3.2.3. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (с изм. и доп. от 24.12.2010 г. N 186н); «Инструкция по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций»).

3.2.4. Предприятие определяет налоговую базу НДС по наиболее ранней из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

3.2.5. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

3.2.6. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод средней себестоимости.

3.2.7. В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным. Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

3.2.8. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.

3.2.9. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.2.10. Покупные товары стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров оценивается по методу средней себестоимости. Оценка приобретаемой тары производится по фактической себестоимости.

3.2.11. Основными средствами для целей налогообложения считается имущество стоимостью не менее 100 000 руб. Спецдежда сроком службы более одного года и стоимостью менее 100 000 руб. учитывается в составе МПЗ и списывается на расходы единовременно при выдаче. Списание спецдежды со сроком полезного использования свыше 12 месяцев производится линейным методом, исходя из сроков эксплуатации.

3.2.12. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

3.2.13. Транспортные расходы, понесенные при транспортировке товарных и иных материальных ценностей до склада нашей организации, относятся к прямым расходам. Остальные транспортные расходы относятся к косвенным расходам.

3.2.14. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

4. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

4.1. Финансовая деятельность предприятия.

4.1.1. Выручка за 2022 год от реализации товаров и услуг составила 9 875 т. руб. (без учета НДС) и за отчетный период уменьшилась на 76 % по отношению к уровню 2021 года (40 630 т. руб.), в т.ч. Основной вид деятельности оптовая торговля – 9 787 т. руб. (без учета НДС), услуги сторонним организациям – 88 т. руб. (без учета НДС).

Себестоимость реализованной продукции составила 6 511 т. руб.

Валовая прибыль от продаж составила: **3 364 т. руб.**

Затраты на реализацию продукции по элементам таковы:

1) Расходы на оплату труда	- 3 823 т. руб.
2) Страховые взносы	- 1 147 т. руб.
3) Амортизация	- 146 т. руб.
4) Аренда помещения	- 1 203 т. руб.
5) Транспортные расходы	- 103 т. руб.
6) Телекоммуникационные услуги	- 166 т. руб.
7) Командировочные расходы	- 13 т. руб.
8) Прочие затраты	- 281 т. руб.
Итого:	- 6 882 т. руб.

Прочие доходы составили: 194 т. руб.

в т.ч.

1) доходы (расходы), связанные с реализацией ОС	- 101 т. руб.
2) доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	- 73 т. руб.

- 3) списание кредиторской задолженности - 5 т. руб.
 4) прочие внереализационные доходы - 15 т. руб.

Прочие расходы составили: **71** т. руб.

в т.ч.

- 1) Прочие расходы - 3 т. руб.
 2) услуги банка - 68 т. руб.

Балансовая прибыль до налогообложения предприятия составила убыток за 2022 год **3 395** т. руб.

Чистая прибыль от основной деятельности составила убыток **2 785** т. руб.

4.2 Основные средства

4.2.1 Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не проводится. Данные о наличии и движении основных средств за 2022 год.

Расшифровка строки 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства».

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г. тыс.рублей	Накопленная амортизация на 31.12.2021 г. тыс. рублей	Поступление за 2022 г. тыс. рублей	Списание амортизации по выбытию осн.средств	Выбытие за 2022 г. тыс. рублей	Накопленная амортизация за 2022г. тыс. рублей	Первоначальная стоимость на 31.12.2022г. тыс.рублей	Накопленная амортизация на 2022 г. тыс. рублей
Офисное оборудование	704	698	-	704	704	6	-	-
Транспортные средства	701	397	-	-	-	140	701	537
Машины и оборудования (кроме офисного)	212	212	-	212	212	-	-	-
ИТОГО	1 617	1307	0	916	916	146	701	537

С 1 января 2019 года движимое имущество организации не признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций (п.1 ст.374 НК РФ в ред. с 01.01.2019).

- 1) Список движимого имущества основных средств по первоначальной стоимости на 31.12.2022 г.:
- «Автомобиль VW_PKW Polo седан» - 701 т.руб.

4.3 Запасы

Расшифровка строки 1210 Бухгалтерского баланса «Запасы».

Наименование Запасов	На 31.12.2021 г. тыс.рублей	Поступление за 2022г. тыс.рублей	Выбыло за 2022г. тыс.рублей	На 31.12.2022г. тыс. рублей
Прочие запасы и затраты	23	6 859	6 882	-
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6	52	57	1
Товары для перепродажи	1 991	4 494	6 485	-
Итого:	2 020	11 405	13 424	1

Запасы на 31.12.2022 г. уменьшились по сравнению с остатками на 31.12.2021 г. на 2 019 т. руб.

По приказу № 19/1 от 30.09.2022 г. была проведена инвентаризация Товарно-материальных ценностей на 03.10.2022г.

4.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. по сравнению с остатком на 31.12.2021 г. уменьшилась на 2 143 т. руб.

Расшифровка строки 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность».

Наименование	Сальдо на 31.12.2022 тыс.рублей	Сальдо на 31.12.2021 тыс.рублей
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	73	597
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 742	4 661
Прочие	446	1 146
Итого:	4 261	6 404

Остаток кредиторской задолженности на 31.12.2022 г. по сравнению с остатком на 31.12.2021 г. уменьшился на 1 758 т. руб.:

Расшифровка строки 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность».

Наименование	Сальдо на 31.12.2022 тыс.рублей	Сальдо на 31.12.2021 тыс.рублей
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	71	23
Расчеты с покупателями и заказчиками	25	29
Налоги и сборы	362	1 887
Расчеты с учредителями	-	74
Прочие	44	247
Итого:	502	2 260

По приказу №19/1 от 30.09.2022 г. была проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, РБП, с бюджетом.

4.5. Расхождения данных отчета «О финансовых результатах» с данными по Декларации по налогу на прибыль. По выручке от реализации и прочих доходов расхождений нет.

Расходы, т. руб.				
Себестоимость продаж/ прямые расходы	6 511	6 612	- 101	Транспортные в БУ учтены в коммерческих расходах.
Коммерческие расходы/ косвенные расходы	6 882	6 774	108	Транспортные расходы в НУ учтены в прямых расходах сумма - 101 тыс. руб. Различие в учете имущества в БУ и НУ - 7 тыс. руб.
Итого:	13 393	13 386	7	
Прочие расходы/Внереализационные расходы, т. руб.				
Прочие расходы	3	-	3	для целей налогообложения не принимаются
Услуги банка	68	68	-	
Итого:	71	68	3	

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02):

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Убыток текущего периода	920	920	336	336
Убытки прошлых лет	677	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	43
Итого:	1 597	920	336	379

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные средства:	-	1	-	3
Итого:	-	1	-	3

Постоянных и временных разниц, возникших в прошлых отчетных периодах, но повлекших корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02) нет.

Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом (п. 25 ПБУ 18/02) нет.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства (п. 25 ПБУ 18/02) нет.

4.6 В 2022 г. не распределяли чистую прибыль.

В 2022 году были выплачены дивиденды частично за 2020 г. по протоколу от 22.11.2022 г., налоги удержаны согласно ставкам, установленным законодательством РФ, и перечислены в бюджет.

5. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. в БУ не формировались, т.к. нет объекта для его формирования.

Резервы под снижение себестоимости МПЗ в текущем отчетном периоде не формировались, в виду отсутствия оснований для формирования. Имеющиеся на складах МПЗ не потеряли своих свойств, их текущая рыночная стоимость не изменялась.

Резерв по отпускам на 31.12.2022 года не создавался, согласно условий, прописанных в Учетной политике.

6. Социальные показатели:

- среднесписочная численность – 3 человек;

- Фонд оплаты труда (НУ) – 3 823 т. руб.

Начисление з/платы проводится, согласно штатного расписания и действующего Положения об оплате труда работников и премированию.

7. Информация об участии в совместной деятельности.

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности.

8. Государственная помощь

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

9. Информация по отчетным сегментам

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

10. Информация по 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).

11. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

12. Движение денежных средств

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются:

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него;

поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и сами эти платежи в арендных и иных аналогичных отношениях;

оплата транспортировки грузов с получением равной компенсации от контрагента.

Таким образом, суммы НДС отражаются в Отчете о движении денежных средств по строкам:

«Прочие платежи», если в отчетном году сумма НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, превышает сумму НДС, полученную от покупателей, заказчиков и из бюджета.

13. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок не выявлено.

14. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

15. Информация об экологической деятельности

Экологическая деятельность не ведется.