

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО Торговый дом «КАРАГИ» за 2022 год

г. Магадан

29.03.2023 года

1. Общие положения

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО Торговый дом «КАРАГИ» за 2022 год

Годовая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ № 66н.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности предприятия.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующему в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30.12.2015 года в редакции, утвержденной генеральным директором от 30.12.2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в 2022 году с применением информационной системы 1С ЕРП Управление предприятием 2 (2.5.10.84) по договору оказания услуг с ООО «Караги», имеющим штат квалифицированных бухгалтеров во главе с главным бухгалтером.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимости ликвидации или осуществления сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета применяется в соответствии с программой 1С Бухгалтерия версия 8.5 ЕРП.

Инвентаризация проводилась в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводилась по отдельным подразделениям и классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Активы и обязательства, выраженных в рублях.

В случае возникновения обесценивания финансовых вложений они отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом резерва под обесценивание финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, если предполагаются к использованию в производственной или иной деятельности в течении 12 месяцев после отчетной даты, более 12 месяцев- в составе внеоборотных активов.

Обязательства, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных и предполагаются к погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и других расходов по доведению их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренных п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течении всего срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах) определяются исходя из положений Постановления правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года, применяемых для начисления амортизации приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)	
	От (минимума)	До (максимума)
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10
Транспортные средства	3	15

Переоценка основных средств не производится.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды(доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Учет финансовых вложений первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В случае возникновения обесценивания финансовых вложений они отражаются в бухгалтерской учете за минусом резерва под обесценивание финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактическая себестоимость МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), по товарам с учетом транспортно-заготовительных расходов, отраженных на счете 44.01 «Расходы на продажу».

Сумма фактических затрат на реализацию продукции формируется на счете 44 «Расходы на продажу» и включает в себя :

Транспортные расходы по доставке МПЗ до места продажи (автотранспортные услуги по доставке);

Расходы на сертификацию товаров;

Расходы на страхование груза до места доставки;

Погрузо-разгрузочные работы.

Сумма фактических затрат на приобретение МПЗ формируется на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары для перепродажи» включает в себя:

-суммы, предъявленные поставщиком товаров по договору поставки товара;

-расходы по доставке товара до склада Компании;

-пошлины и сборы;

-услуги курьерской доставки, погрузо-разгрузочные работы, хранение груза на складе временного хранения, подготовка документации и прочие расходы по доставке товара до склада Компании.

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу средней себестоимости.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального инвентаря погашается полностью в момент передачи в производство и учитывается на забалансовом счете МЦ04, где списывается по сроку эксплуатации.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент передачи (отпуска) сотруднику компании и учитывается на забалансовом счете МЦ02, где списывается по сроку эксплуатации.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество и потребительские свойства, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет доходов

Доходы компании в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности Компании подразделяются на:

-доходы от обычных видов деятельности;

-прочие доходы.

Для целей аналитического учета выделяются следующие виды доходов по обычной деятельности:

-доходы от реализации товаров, работ (услуг);

-доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных выше, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

-Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом:

-сумма выручки может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае когда компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

-право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, связанные с приобретением МПЗ.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

-государственная пошлина;

-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-возмещение причиненных Компании убытков;

-убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

-себестоимость безвозмездно переданного имущества (товаров, образцов продукции, работ, услуг);

-суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов нереальных для взыскания;

-курсовые разницы;

-суммы уценки активов;

-перечисления средств, связанных с благотворительностью;

-иные аналогичные расходы.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на учет расходов будущих периодов.

Учет на оплату резерва неиспользованных отпусков осуществляется на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство с корректировкой в конце года.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходы будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета затрат на производство в течении срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах. и т.п). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он устанавливается в размере 5 лет.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставление права использования объектов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного платежа;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

События после отчетной даты

В связи со спецоперацией РФ в Украине и введения санкций произошли существенный рост цен на запасные части, материалы, автомобили, расходы по доставке товаров до склада Компании, стоимость которых зависит от ключевой ставки ЦБ для производителей товаров, работ, услуг приобретаемых для продажи.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерской отчетности

Все табличные показатели статей баланса отражены в приложениях к балансу и к отчету о финансовых результатах. Аудит в 2022 году не проводился.

5. Взаимозависимость предприятий

ООО «Магаданский автоцентр КАМАЗ» и ООО «Торговый дом «КАРАГИ-ПЛЮС» являются взаимозависимыми в силу доли прямого участия одного учредителя более 25% в уставном капитале указанных организаций. Оборот расчетов между Компаниями за 2022 год составил 160 818 000 тыс. рублей.

Директор

Главный бухгалтер



Стуков Ю.Б.

Теплякова И.С.