

**Общество с ограниченной ответственностью
«Торговый Дом «Деловой проспект»**

ОГРН 1065262097120
ИНН/КПП 5262154173/526101001
Юридический адрес: 603141, г. Нижний Новгород, ул. Кащенко, д.2, оф. 402
Р/сч 40702810542050006580
В Волго-Вятском банке ПАО Сбербанк
БИК 042202603
К/сч 30101810900000000603
Тел./Факс +7 920-006-55-44

г. Н.Новгород

30.03.2023 года

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ООО «Торговый Дом «Деловой Проспект»
за 2022 год.**

Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Деловой Проспект»
Юридический адрес	603141 г. Нижний Новгород, ул. Кащенко, д. 2, оф 402
Основной вид деятельности по ОКВЭД 52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
Дополнительный вид деятельности по ОКВЭД 46.34.23	Оптовая торговля пивом
Дополнительный вид деятельности по ОКВЭД 73.20.1	Исследование конъюнктуры рынка
Дополнительный вид деятельности по ОКВЭД 77.12	Аренда и лизинг грузовых транспортных средств
Дополнительный вид деятельности по ОКВЭД 47.25.1	Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах

Дополнительный вид деятельности по ОКВЭД 46.34.1	Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками
Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г.	10 тыс. рублей
Учредители общества	Яьмин А.Г. 50% Монахов А.Н. 50%

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2022 г. включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 г. года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Руководство текущей деятельностью

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Деловой Проспект» осуществляется генеральным директором Язьминым Андреем Геннадьевичем.

Организация труда и заработной платы

Среднесписочная численность работников Общества с ограниченной ответственностью «Торговый Дом «Деловой Проспект» в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 7 человек и составила 5 человек. Фонд заработной платы работников составил 1 300 645,27 рублей. Среднемесячная заработная плата на одного работника фирмы в 2022 году составила 21 677,42 руб. Всего работающих на 31.12.2022 – 7 человек. За 2022 год всего принято 0 человек. Уволились 8 человек. Текучесть кадров составила 156,23%.

Учетная политика и налогообложение

Учетная политика Общества утверждена Приказом №20 от 31.12. 2017г. Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями гл. 25. Налогового Кодекса. В качестве момента признания доходов и расходов признается метод начислений. В состав прямых расходов включена только себестоимость товаров. Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, ОК 013-2014 (СНС 2008). (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст в ред. от 03.10.2022г.) и Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" в ред. от 18.11.2022г. Способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по средней себестоимости. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Финансовое состояние

Прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия за 2022 год, составила 204 тысяч рублей. Начислен налог на прибыль в 2022 году – 456 рублей.

Основные показатели

1. Выручка

Вид деятельности ОКВЭД	Сумма (т.руб)
Основной вид деятельности по ОКВЭД 52.29 (Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками)	9345
Дополнительный вид деятельности по ОКВЭД 77.12 (Аренда и лизинг грузовых транспортных средств)	5866
Итого	15211

2. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

В составе внеоборотных активов ООО «Торговый Дом «Деловой Проспект» нематериальные активы не числятся. Общество не производит научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

3. Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/22 «Основные средства» организация учитывает в составе основных средств активы, одновременно соответствующие следующим условиям:

1. Используются в производстве, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации.
2. Срок полезного использования актива превышает 12 месяцев.
3. Актив приобретает не для перепродажи.
4. Стоимость актива более 100000 руб.
5. Актив способен приносить экономическую выгоду.

Единицей бухгалтерского и налогового учета основных средств является инвентарный объект. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости и определяются для целей бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ 6/22 «Основные средства».

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, за исключением

случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки.

Сумма (т.руб)

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного года
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование		2903			2903
Транспортные средства		21294	3335	4979	19650
Производственный и хозяйственный инвентарь		943			943
Итого		25140	3335	4979	23496

Сумма (руб)

Строка ИТОГО "Транспортные средства", графа 5 "Выбыло"- Кредитовый оборот за отчетный период по счету 01.1 /группа ОС "Транспортные средства"/	
"Выбытие ОС: Продажа Списана баланс.ст-ть Грузовой автомобиль ГАЗ30100А (НЗ46НН152)	782012.72
"Выбытие ОС: Продажа Списана баланс.ст-ть Легковой автомобиль TOYOTA LC150(PRADO)(E767PP152)	2207509.32
"Выбытие ОС: Продажа Списана баланс.ст-ть Легковой автомобиль TOYOTA RAV4 (НЗ63АА152)	1378944.92
"Выбытие ОС: Продажа Списана баланс.ст-ть Грузовой автомобиль 2834FE(Н732ОР152)	610642.37
Итого по строке:	4979109.33

4. Амортизация основных средств

Сумма (т.руб)

Показатель	На начало	На конец
------------	-----------	----------

		отчетного года	отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего		19751	17134
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств		18817	16191
других		934	943

5. Финансовые вложения

Сумма (т.руб)

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало	на конец	на начало	на конец
		отчетного года	отчетного периода	отчетного года	отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Депозитные вклады		-	-	-	-
Итого		-	-	-	-

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Сумма (т.руб)

Показатель		Остаток на начало отчет- ного года	Остаток на конец отчет- ного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего		169288	160779
расчеты с покупателями и заказчиками		165725	156832
авансы выданные		56	14
прочая		3507	3933
Итого		169288	160779
Кредиторская задолженность:			

краткосрочная - всего	961	178
расчеты с поставщиками и подрядчиками	404	2
задолженность перед персоналом организации	31	47
задолженность по страховым взносам	66	37
расчеты по налогам и сборам	460	57
прочая		35
долгосрочная - всего	35165	27050
займы	35165	27050
Итого	36126	27228

7. Расходы

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»

Прочие расходы, учитываемые по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Расходы для целей бухгалтерского учета, связанные с реализацией и прочие расходы в 2022 году составили 14946 тыс. руб. (без НДС) Для целей налогового учета сумма расходов, косвенных и внереализационных составила 13326 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1620 тыс. руб. сложилась из временных и постоянных разниц следующим образом:

Временные разницы образовались в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

Постоянные разницы состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ.

Пострадавшие отрасли

Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях распространения коронавирусной инфекции. Деятельность в

условиях пандемии не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности. На дату формирования отчётности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество имеет стабильные рынки сбыта и устойчивую сырьевую производственную базу, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

События способные повлиять на отчетность

Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчётность за отчётный 2022 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2022 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности.

События после отчетной даты

Следует указать, что факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Противодействие легализации доходов (115-ФЗ)

Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2022 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2022 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Оценочные обязательства и резервы

Согласно нормам ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н) подлежат раскрытию оценочные обязательства. На отчетную дату при формировании годовой бухгалтерской отчетности присутствуют следующие оценочные обязательства – резерв на отпусков в размере 70083,97 рублей. На основании ПБУ 8/2010 указанные оценочные обязательства были отражены по балансовому счету 96 «Резервы предстоящих расходов» и учтены в составе краткосрочных обязательств организации

В соответствии с п. 35 ПБУ 4/99 сумма дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе отражена за минусом резерва, по сомнительным долгам который составил на начало периода 0 рублей, на конец отчетного периода 317483,59 рублей. Общество создает резерв по сомнительным долгам исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств (п. 2 ПБУ 21/2008) на конец периода на основании оценки, которая оформляется справкой расчетом.

Генеральный директор
ООО «Торговый Дом «Деловой Проспект»



Язьмин А.Г.

Главный бухгалтер
ООО «Торговый Дом «Деловой Проспект»

Ерина И. И.