

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Душан Торг»**

г. Москва

31 марта 2023 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Душан Торг» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Душан Торг», сокращенное фирменное наименование: ООО «Душан Торг» образовано в 2012 году в результате создания юридического лица.

ООО «Душан Торг» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве.

Внесено в единый государственный реестр юридических лиц за государственным номером 1127746711608

ИНН 7726704419 КПП 770101001

Организационно-правовая форма /форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью, Собственность иностранных граждан и лиц без гражданства, 12300/24

Коды ОКВЭД - 46.42 - Торговля оптовая одеждой и обувью

ОКПО – 11503610

ООО «Душан Торг» не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников за отчетный период 2022 года – 8 человек, численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 14 человек.

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Чжоу Сяньчжун

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Бережная Виктория Жораевна.

Главный бухгалтер — Ковалева Светлана Николаевна с 12.09.2022 года

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

Выручка составила:

по основному виду деятельности — 139 834 107 руб.;

Внереализационные доходы:

- проценты к получению – 70 049 рублей

- курсовые разницы - 11 422 319 рублей

- прочие внереализационные доходы – 9 510 603 рубля

Затраты составили:

себестоимость проданных товаров – 78 781 222 рубля

оплата труда — 2 515 838 руб.;

страховые взносы – 750 255 руб.;

аренда помещений — 2 841 177 руб.;

аренда склада – 5 857 079 руб.;

транспортные расходы – 7 530 797 руб.;

хранение товара – 4 294 366 руб.;

участие в выставке – 3 405 479 руб.;

прочие расходы — 7 611 962 руб.

Внереализационные расходы:

-проценты к уплате – 4 307 567 руб.;

- расходы на услуги банков – 742 082 руб.;

- резерв по сомнительным долгам - 22 029 378 руб.

- курсовые разницы – 9 145 876 руб.;

- прочие внереализационные расходы – 8 003 290 руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Последствия изменений учетной политики отражаются в учете ретроспективным способом.

Данные в бухгалтерском учете приводятся в тысячах рублей.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

2.1. Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

2.2. Оценка при списании МПЗ:

- осуществляется по средней стоимости.

2.3. Финансовый результат от текущей деятельности определяется по методу начисления:

от реализации товаров — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

2.4. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

2.5. Займы и кредиты:

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

2.5. Выручка, прочие доходы:

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

2.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.

Учет расходов ведется обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Учетная политика Общества на 2022 год учитывает правила ФСБУ «Запасы». Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности). При выбытии запасы оцениваются по средней стоимости. Резерв под снижение стоимости материалов не создается.

Общество с 01.01.2022 года отражает поступления, полученные от финансовых вложений в «Отчете о движении денежных средств» как поступления от инвестиционных операций.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 года.

3.1. Нематериальные активы.

В отчетном году не осуществлялись вложения в создание нематериальных активов.

3.2. Основные средства и незавершенное строительство.

Основные средства не приобретались. Незавершенных капитальных работ нет. Арендованных основных средств нет.

3.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (строка 1180 «Бухгалтерский баланс») сформированы по временным разницам, которые создают оценочные обязательства в сумме 6 тыс. рублей.

3.3. Дебиторская задолженность

Строка 1230 «Дебиторская задолженность на 31.12.2022 года «Бухгалтерского баланса» указана в оценке нетто. На 31.12.2022 года краткосрочная дебиторская задолженность составила 80 303 тысячи рублей.

3.4. Финансовые вложения.

Финансовые вложения на 31.12.2022 года составили 4 272 тысячи руб. Общество предоставляло в 2022 году займы другим организациям.

3.5. Денежные средства

Движение Денежных средств отражено в «отчете о движении денежных средств»

Строка 1250 Денежные средства на расчетном счете составили 4 902 тысячи рублей.

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 131 566 тысяч рублей.

3.7. Займы и кредиты

Займы и кредиты на 31.12.2022 года составили 23 048 тысяч руб.

3.8. Отложенные налоги

3.8.1. Информация о налоговых обязательствах / активах и отложенных налогах.

Текущий налог на прибыль сформирован на основании налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 год в размере 468 тысячи рублей. Отложенный налог на прибыль сформирован на основании данных о налоговом доходе (расходе) и изменений отложенных налоговых активов на сумму 210 тысяч рублей.

3.8. Капитал Общества

Чистые активы на 31.12.2022 года составили 26 548 тысяч рублей, по сравнению с данными на 31.12.2021 года увеличились на 2 342 тысячи рублей.

3.9. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2022 оценочное обязательство по оплате очередных отпусков не формировалось,

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 22 029 тысяч руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности по компаниям.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

3.10. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022 составила 0 руб. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 1 %, списочная численность — 8 чел. Среднемесячная зарплата по всем сотрудникам — 210 645 руб.

3.11. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами):

- характер отношений с таким лицом;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки проведения (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.
Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:
- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Дата подписания отчетности:

«31 » марта 2023 г.

Генеральный директор ООО «Душан Торг»

_____ / Бережная В.Ж.