ООО «Самес Кремлин»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Самес Кремлин» (далее именуемое общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и отчетности.
Единица измерения в тыс. руб.

1. Общие сведения об обществе

ООО «Самес Кремлин»
(ИНН 5261064505/ КПП 526001001, ОГРН 1085261003079, свидетельство о государственной регистрации серии 52 №003865624 зарегистрировано в ИФНС Нижегородского района г. Нижнего Новгорода.
ОКОПФ 12300.
ОКФС 27.
Вид экономической деятельности:
46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Уставный капитал общества составляет 2517550,16 руб
Юридическое местонахождение общества 603093, г. Нижний Новгород, ул. Родионова, д. 134.

Участники «SAMES KREMLIN S.A.S»:

Участники	Доли, %	Сумма, руб.
SAS Sames Kremlin	100	2517550.16

Органы управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников		В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Лама П.Ф.	В соответствии с Уставом

Главный бухгалтер - Земляк И.В.

Среднегодовая численность работников в 2022 г. – 21 человек

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий отчетный период проводился ООО «Аудит & право».

2. **Краткое описание основных положений учетной политики**

Бухгалтерский учет общество ведет в соответствии с действующими в Российской федерации нормами и правилами.
Активы и обязательства общества подлежат оценке по фактическим затратам.
Начисление амортизации производится линейным способом.
К материально-производственным запасам относится имущество стоимостью менее 100000 рублей.
Списание проданных товаров производится по методу ФИФО.
Выручка от реализации продукции (товаров и услуг) формировалась по мере отгрузки.
Налог на прибыль уплачивается ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течении года по операциям с активами и обязательствами, а также при расчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

Налог на имущество и транспортный налог отражался по дебету счета 91 субсчет 2.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.5 ПБУ 1/2002).

В учетную политику Общества на 2022 год вносились изменения:
- учет ОС ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.
- переход на учет ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020 осуществлен альтернативным способом.

Учет основных средств и амортизации

Срок полезного использования основных средств устанавливается обществом при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
Объекты основных средств стоимостью не более 100000 рублей за единицу учитывались как материально-производственные запасы.
Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.
Резерв на предстоящий ремонт основных средств обществом не создается, затраты на ремонт основных средств включаются в затраты того отчетного периода, в котором последние произведены.
В течении года обществом приобретены основные средств на сумму 2000 тыс. рублей.
По состоянию на 31 декабря 2022 года общество владеет основными средствами (за минусом начисленной амортизации) на сумму 6948,9 тыс. рублей.

На 31.12.21 г. арендовано имущество:

ООО «НК ФАН и Ко»	Офисное помещение
ООО «НК ФАН и Ко»	Складское помещение

В договорах аренды не содержится информации о стоимостной оценки основных средств.

Государственной регистрации договоров не было.

Учет товарно-материальных запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка производится по методу ФИФО.

При отпуске товарных запасов в реализацию их оценка производится по методу ФИФО.

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе общества числятся:

Материально-производственные запасы – 4126 тыс. рублей

Товары для перепродажи – 44467 тыс. рублей

На конец отчетного года все запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Учет расходов

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

Учет выручки от реализации товаров, услуг и прочих активов

Формирование выручки определяется по мере отгрузки продукции покупателям и предъявлении им расчетных документов (метод по «отгрузке»).

Поступления, признающиеся выручкой от продаж, увеличиваются или уменьшаются на курсовые разницы, возникшие в случаях, когда цены в договорах с покупателями устанавливаются в условных единицах, приравненных к Евро, а оплата производится в рублях.

Общая выручка от реализации товаров, работ составила 175955 тыс. рублей (без учета НДС). Стоимость реализованных товаров, работ составила 112263 тыс. руб. С учетом коммерческих, управленческих расходов в сумме 78403 тыс. рублей, списанных при формировании прибыли, за 2022 год получен убыток от продаж в размере 14711 тыс. рублей.

Кроме того, выручка от реализации объекта основных средств составила 961 тыс. руб. (без учета НДС).

3. ***Уровень существенности для целей подготовки бухгалтерской отчетности***

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет более 5 процентов. Данное положение применяется в соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности: Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4. Раскрытие существенных показателей

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность за отгруженные товары составила 1447тыс. рублей, которая является краткосрочной.

Кроме того, общество имеет сумму дебиторской задолженности в размере 16964 тыс. рублей, которая состоит из:

- авансы, выданные поставщикам – 7543 тыс. рублей
- расчеты с бюджетом – 7573 тыс. рублей
- прочие 1848 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам в БУ.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

На 31.12.2022 г сомнительная задолженность отсутствует, резерв не сформирован.

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 года за обществом числится общая задолженность в сумме 37717 тыс. рублей, в том числе

- перед поставщиками 1790 тыс. руб.
- полученные авансы от покупателей 29159 тыс. рублей, за минусом НДС
- перед бюджетом 5378 тыс. рублей
- прочие 1390 тыс. рублей

Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021 г. в балансе Общества чистятся финансовые вложения

№ п/п	Наименование организации, ФИО	Договор	Сумма	Срок действия договора	Ставка, %	Сумма дохода за период	Сумма неисполненных обязательств
1.	ООО «ЕМС»	Доля в УК			0,13		
ИТОГО:				X	X		

Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2022г. в балансе Общества отсутствуют займы, кредиты (тыс. руб.)

5. Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов

Прочие доходы/расходы	**Сумма доходов**	**Сумма расходов**
Курсовые разницы	172652	161174
Безвозмездное получение имущества	376	
% по депозиту	249	
Прочие	1902	1254
Услуги банка		1896

Курс ЦБ РФ на 31.12.2022 г. к рублю Российской Федерации:

1 Доллар США	1 ЕВРО
70,3375	75,6553

6. Формирование капиталов

Уставный капитал сформирован полностью, в установленные российским законодательством сроки.

В 2022 г были приняты решения о распределении прибыли за 2021 г (решение № 2/22 от 23.02.2022 г).

Убыток за 2022 год составил - 5 899 116,00 руб

7. События, произошедшие после 31 декабря 2022 года

События после отчетной даты отсутствуют.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество в отчетном году не предоставляло гарантии и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц.

9. Информация по связанным лицам

Дата операции	Описание операции	Сумма операции, руб	Контрагент
01.01-31.12.22	Покупка товара	76 303 464,00	SAS Sames Kremlin
01.01.-31.12.22	Услуги по управлению и консультирование	4 553 937,00	
01.01-31.12.22	Покупка товара	1 979 951,00	Intec Sames Kremlin
25.01.2022	Дивиденды	24 085 601,00	
01.03.2022	Дивиденды	63 010 010,27	
	Трудовой договор №40 от 30.04.2019 (начисленное вознаграждение)	2 401 318,00	Генеральный директор П.Ф.Лама
	Трудовой договор №40 от 30.04.2019 (страховые взносы)	486 245,00	Генеральный директор П.Ф.Лама

Конечный бенефициар – гражданин Франции Патрик Баллю.

10. Информация о выданных и полученных авансах

Авансы выданные в бухгалтерской отчетности отражены с учетом НДС.

11. Информация об оценочных обязательствах

На 31.12.22 г. сформирован резерв на предстоящую оплату отпусков на 2023 г. – 3513 тыс. руб.

12. Непрерывность деятельности

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основании допущения о непрерывности деятельности, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость

ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор П.Ф.Лама