

## **Пояснения по ООО «ТФК «КАМСКИЙ ЗАВОД» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТФК «КАМСКИЙ ЗАВОД» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2022г.;
- Отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.:

Отчет об изменениях капитала за 2022 год, Отчет о движении денежных средств за 2022 год, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

ООО «ТФК «КАМСКИЙ ЗАВОД» способно продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство организации исходило из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **1. ОШИБКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ**

Обществом сформирована исправленная бухгалтерская отчетность за 2022 год, которая заменяет первоначальную бухгалтерскую отчетность за 2022 год (ПБУ 22/2010, утверждённое Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63Н). Исправления внесены в связи с тем, что были допущены ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- в результате некорректного заполнения формы отчета о движении денежных средств за 2022 год по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» было указано значение (38 653) тыс.руб. Были внесены корректировки по движению денежных средств и показатель строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в исправленной бухгалтерской отчетности составляет 481 тыс.руб.

- в результате некорректного заполнения формы отчета о движении денежных средств за 2021 год по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» было указано значение (338) тыс.руб. Были внесены корректировки по движению денежных средств и показатель строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в исправленной бухгалтерской отчетности составляет 19 тыс.руб.

### **2. КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ**

Общество с ограниченной ответственностью «Торгово - финансовая компания «Камский завод», являясь юридическим лицом, учреждено на основании решения единственного учредителя от 18.08.2017г.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Торгово - финансовая компания «Камский завод».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО ТФК «Камский завод».

Местонахождение Общества: 423815, РТ, Наб. Челны, б-р Шишкинский, д.6 кв. 190.

Общество создано на неограниченный срок.

В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1171690087470.

Вид деятельности: Торговля прочими автотранспортными средствами (код по ОКВЭД 45.19).

Среднесписочная численность работников по состоянию на 01.01.2022г. составляет 9 чел., на 01.01.2023г. равна 9 чел.

В 2022 году Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Генеральный директор Общества – Хабарова Гузель Радиковна (решение единственного участника от 18.08.2017г.)

### **3. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ**

Бухгалтерская отчетность ООО «ТФК «КАМСКИЙ ЗАВОД» за 2022 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации стандартов и положений по бухгалтерскому учету и отчетности (далее — РСБУ):

- Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

### **4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденной приказом №1 от 07.08.2022г.

#### **Для целей бухгалтерского учета:**

- объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, при соблюдении условий: период использования более 12 мес., без последующей перепродажи и стоимость объекта свыше 100 000,00 руб.;
- основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством России).
- переоценка основных средств не производится.
- срок полезного использования (СПИ) объектов основных средств определяется как ожидаемый срок использования.
- амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- первоначальная стоимость материально-производственных запасов (МПЗ) формируется по фактической себестоимости без применения счетов 15 и 16. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей;
- при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, при продаже товаров их оценка производится по средней себестоимости;
- товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары».
- затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».
- способ распределения расходов на продажу - в полном объеме в дебет счета учета продаж. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в Дт 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу», в полной сумме.
- Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости товаров ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров.

- Общество по результатам инвентаризации создает резервы:

- по сомнительным долгам по мере возникновения.

Резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной создается по составленному специальному расчету, в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

#### **5. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета**

Изменения в учетную политику внесены с 2022 года в части применения новых стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

#### **6. Начальные и сравнительные показатели отчетности**

На 31.12.2021 года корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 не отражались, так как на балансе Общества числились основные средства:

- Моноблок APPLE iMac MNE02RU|A/21.5;
- Mercedes-Benz, GLC – Class.

Ликвидационная стоимость установлена в размере 0руб., при пересмотре сроков полезного использования, СПИ не изменялся.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» путем единовременной корректировки входящих остатков. Начальные остатки по переходу на ФСБУ 25/2018 не корректировались так как:

- Обществом заключен договор лизинга, срок окончания которого - 24.05.2022г.
- заключены договоры аренды, сроки которых не превышает 11 месяцев.

Права пользования активам по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2021г. не признавались.

#### **7. ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В течение 2022 года:

- нематериальные активы, расходы по НИОКР не приобретались, не реализовывались и не осуществлялись.
- незавершенные капитальные вложения в учете общества не числятся.
- движение инвестиций в уставные капиталы других организаций и зависимых обществ, в государственные и частные долговые ценные бумаги Обществом не производились.

#### **УСТАВНЫЙ И ИНЫЕ КАПИТАЛЫ**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022г. составляет 10 тыс.руб. и принадлежит единственному участнику и бенефициарному владельцу - Хабаровой Гузель Радиковне (100%), что соответствует учредительным документам Общества.

В течение отчетного года отчисления средств на формирование резервного капитала не производились, что предусмотрено уставом Общества.

#### **ЗАПАСЫ**

Запасы на 31.12.2022 года составляют 74 962 тыс. руб., что представляет собой товары для перепродажи.

Моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение

рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов по состоянию на 31.12.2022г. не наблюдалось. Согласно анализу на наличие признаков обесценения материалов, готовой продукции, товаров, незавершенного производства руководство пришло к выводу, что такие активы, отраженные в учете на отчетную дату не имеют признаков обесценения.

Авансы под поставку МПЗ по состоянию на 31.12.2022г. признаны несущественными, в связи с чем в бухгалтерской отчетности за 2022год не раскрываются.

### **ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

В бухгалтерском балансе по строке 1230 отражена краткосрочная дебиторская задолженность (сроком погашения менее 12 месяцев) в сумме 51 737 тыс. руб. за минусом счета 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» в сумме 7 625 тыс. руб. В составе задолженности учитываются:

- задолженность покупателей и заказчиков – 11 552тыс. руб.;
- авансы выданные – 40 143 тыс. руб.;
- прочая (расчеты с бюджетом по налогам, расчеты с прочими дебиторами) – 41 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022г. не сформирован в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности в результате проведения инвентаризации расчетов.

### **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Наличные расчеты в отчетном году не производились. Остаток денежных средств на расчетных рублевых счетах на конец 2022г. составляет 481 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 02.02.2011 № 11н, денежные потоки указаны за весь 2022 год без НДС.

### **ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

В составе финансовых вложений остаток по строке 1240 по состоянию 31.12.2022г. на отсутствует, по состоянию на 31.12.2022 г. числится 14 522 тыс.руб.

Договоры займа	% займа	Срок погашения	Остаток задолженности, тыс.руб.
№ 3 от 28.08.2019	0	31.10.2023	372
№ 5 от 01.07.2022	0	31.10.2023	13 090
№ 1 от 17.05.2022	0	31.10.2024	1 060
<b>Итого</b>			<b>14 522</b>

### **ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31.12.2022г. по строке 1250 «Добавочный капитал» сумма добавочного капитала отсутствует.

### **КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА**

#### **Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 110 156 тыс. руб. отражена в балансе за минусом счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» в сумме 7 273 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности числится в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками –63 295 тыс. руб.;
- авансы полученные – 43 636 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом –1 052 тыс. руб.;
- прочая (расчеты по заработной плате) – 2 152 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### **ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА**

По состоянию на 31.12.2022г. прочие долгосрочные обязательства отсутствуют.

### **ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ**

В 2022 году осуществлялись операции с займами и кредитами:

Договоры займа	Срок предоставления	% ставка	Остаток на 31.12.2022г., тыс.руб.	
			Сумма основного долга	Проценты
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>				
Договор займа №4 от 26.05.2021г. Хабарова Г.Р	30.05.2024г.	-	12 000	-
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>				
Договор займа №1 от 27.09.2018г. Сулатнова Н.Л.	По востребованию течение 30 рабочих дней	-	600	-

### **ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ПАССИВОВ**

Ежегодная инвентаризация имущества проводилась в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов России от 13.06.1995г. №49. Инвентаризация товаров и расчетов с контрагентами проводилась по состоянию на 31.12.2022г.

Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском и налоговом учете в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства.

### **ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

#### **ДОХОДЫ**

Бухгалтерский учет доходов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н. Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается по методу начисления, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В 2022 году Обществом получены доходы в сумме 2 301 009 тыс. руб., в том числе:

1. Доходы по обычным видам деятельности (от продажи товаров) – 2 300 571 тыс. руб.  
товары 2 297 351 тыс. руб.;  
услуги 3 220 тыс. руб.
2. Прочие доходы – 438 тыс. руб., в том числе:  
проценты по депозитам – 204 тыс. руб.;  
проценты к получению (депозит, займ предоставленный) – 140 тыс. руб.;  
прочие доходы -94 тыс. руб.

#### **РАСХОДЫ**

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н. За отчетный период осуществлены расходы по текущей деятельности в сумме тыс. руб., в том числе:

- Расходы по обычным видам деятельности в сумме 2 278 358 тыс. руб., которые включают:
- затраты на оплату труда – 19 898 тыс. руб.;
  - отчисления на социальные нужды – 3 793 тыс. руб.;
  - строительно-монтажные работы – 416 тыс. руб.;
  - транспортные услуги по доставке товаров клиентам – 3 581 тыс. руб.;
  - амортизация – 1 752 тыс. руб.;
  - содержание офиса – 1 011 тыс. руб.;
  - хоз. нужды – 79 тыс. руб.;
  - материальные затраты – 54 312 тыс. руб.;
  - прочие затраты – 3 881 тыс. руб.;
  - коммерческие расходы – 88 725 тыс. руб.

2. Прочие расходы в сумме 2 226 тыс. руб., включают:
- услуги банка – 316 тыс. руб.;
  - списание просроченной задолженности – 136 тыс. руб.;
  - штрафы, пени, неустойка за товар по решению суда – 1 012 тыс. руб.;
  - проценты от займа – 446 тыс. руб.;
  - прочие расходы – 316 тыс. руб.

## 8. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ПБУ.

### ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В соответствии с ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" ООО «ТФК «КАМСКИЙ ЗАВОД» не является учредителем (участником, акционером) сторонних организаций, в т.ч. своих контрагентов.

По данным учредительных документов и выписок из единого государственного реестра юридических лиц состоянию на 31.12.2022г. руководителем и единственным учредителем Общества является Хабарова Гузель Радиковна.

Список связанных сторон:

- ООО «АНТ» (ИНН: 1650380880);
- ООО «ХАНУМ» (ИНН: 1650417724);
- ООО «Завгар-СТ» (ИНН: 1650375263);
- ООО «ХАНУМ» (ИНН: 1650412701).

Операции со связанными сторонами в течение 2022г. осуществлялись:

Наименование связанной стороны	Вид хозяйственной операции	Сумма хозяйственной операции, руб.
ООО «Завгар-СТ»	Выданы займы	141 190
	Реализация товаров	45 135
	Приобретение товаров	11 831
ООО «АНТ»	Займ	372
ООО «ХАНУМ»	Займ	1 060

В 2022г. вознаграждение основному управленческому персоналу (генеральный директор и коммерческий директор) составили:

- з/плата генерального директора 1 553 тыс.руб., НДФЛ 202 тыс.руб., страховые взносы 326 тыс.руб.

- з/плата коммерческого директора 2 298 тыс.руб., НДФЛ 298 тыс.руб., страховые взносы 437 тыс.руб.

Выплата дивидендов в 2022г. не осуществлялась.

## 9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не было.

В течение отчетного года претензионная работа не велась. По состоянию на 31.12.2022 г. открытые судебные разбирательства по взысканию дебиторской задолженности не имеются. Необходимость внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность в связи с данными обстоятельствами отсутствует.

## 10. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся военно-политический конфликт в регионе, а также продолжающиеся

международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен. Произошедшее резкое повышение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации до 20 % также может повлиять на доступность заемных средств на внутреннем рынке.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Значительность влияния указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Общества.

#### **11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

У общества отсутствует информация по прекращаемой деятельности, подлежащая раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 2 июля 2002 г. N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02".

#### **12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

У общества отсутствуют операции по государственной помощи, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 16 октября 2000 г. N 92н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000".

#### **13. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

У общества отсутствуют операции по участию в совместной деятельности, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".

#### **14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н, общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

#### **15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ТФК «Камский завод», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, на отчетную дату не существует.

И.о. генерального директора



Султанов И.Н.

16 октября 2023г.

