ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КЕНТАВР»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КЕНТАВР»
за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3
2.1. Основные средства....3
2.2. Запасы....4
2.3. Финансовые вложения 4
2.4. Займы 4
2.5. Применение ПБУ 18/02 4
2.6. Коммерческие и общехозяйственные расходы....4
2.7. Связанные стороны. 4
2.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности....5
2.9. Иные способы учетной политики 5
2.10. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности: 5
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ....5
3.1. Оценка структуры баланса....5
3.2. Основные средства....5
3.3 Незавершенные капитальные вложения....5
3.4 Запасы....5
3.5. Задолженность покупателей и заказчиков....5
3.6. Финансовые вложения 6
3.7. Денежные средства....6
3.8. Кредиты и займы 6
3.8.1. Долгосрочная задолженность. 6
Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2021 года составили 0 тыс. руб. 6
3.8.2. Краткосрочная задолженность.....6
Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2021 года составили 0 тыс. руб. 6
3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность....6
3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности....6
3.11. Прочие доходы и расходы....7
3.12. Расчет налога на прибыль....7
3.13 Информация о связанных сторонах....7
3.14. Выплаты управленческому персоналу....8
3.15. Отчет о движении денежных средств 8
3.16. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении....8
3.17. Информация об участии в совместной деятельности 9
3.18. Государственная помощь 9
3.19. Информация по отчетным сегментам 9
3.20. Информация по прекращаемой деятельности 9
3.21. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом....9
3.22 Информация об исправленных существенных ошибках....9
3.23. Чрезвычайные факты....9
3.24. Допущение непрерывности деятельности. 9
3.25. Информация о событиях после отчетной даты 9

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «КЕНТАВР» зарегистрировано МИФНС № 12 по Воронежской области, дата основания 29.07.2019, ОГРН 1193668028652, ИНН 3666238121, КПП 366201001; юридический адрес: 394049, Россия, Воронежская обл., город Воронеж, Чкалова ул., д. 23.

1.1. Уставный капитал: 200 000 (двести тысяч) рублей (полностью оплачен).

1.2. Учредители и аффилированные лица организации:

Бенефициар – Стебунов Владимир Серафимович (учредитель и участник, доля в уставном капитале – 100%);

1.3. Основной вид деятельности организации по ОКВЭД: 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2022 года – 24 человека. Списочная численность на 31.12.2022г. - 32 человека.

1.5. Есть обособленные подразделения, филиалов нет.

1.6. Дочерних и зависимых Организации нет

1.7. Органы управления: единоличный исполнительный орган – директор Стебунов Андрей Владимирович.

1.8. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерской службой в количестве 1 человек. В связи с отсутствием в штате должности главного бухгалтера его обязанности возложены на директора Стебунова Андрея Владимировича.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном году учетная политика не изменялась.

2.1. Основные средства

2.1.1 Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

стоимость объекта превышает 40 000 руб.

2.1.2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

2.1.3 В организации приняты следующие сроки полезного использования по основным группам:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания и сооружения	от 30 лет
2	Машины и оборудования	от 3 до 15 лет
3	Прочие	от 2 до 25 лет

2.1.4 Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 40 000 руб. учитываются как материально-производственные запасы.

2.1.5 В учетной политике утвержден линейный метод амортизации.

2.1.6 Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

2.1.7 Переоценка объектов основных средств не предусмотрена.

2.2. Запасы

Материалы и товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка ТМЦ осуществляется по средней себестоимости.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" с отражением непосредственно на счете 10 «Материалы» или 41 «Товары».

2.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общество относит ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости со сроком обращения менее 3-х месяцев.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

2.4. Займы

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа.

2.5. Применение ПБУ 18/02

Организация не применяет положения стандарта ПБУ 18/02.

Величина текущего налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.6. Коммерческие и общехозяйственные расходы

Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Связанные стороны.

Перечень связанных сторон:

- учредитель, участник, бенефициар - Стебунов Владимир Серафимович.
- управленческий персонал – директор Стебунов Андрей Владимирович.
- хозяйствующее общество — нет.

2.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: показатель является существенным и приводится обособлено в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособлено в случае, если это обусловлено их характером либо обстоятельствами возникновения.
Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.9. Иные способы учетной политики
Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.10. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:
Организация формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Оценка структуры баланса.

На 31.12.2022 г валюта баланса Организации составляет 129 448 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2022 г представляет следующее:

- Внеоборотные активы – отсутствуют.
- Оборотные активы – 129 448 тыс. руб.

Структура пассива на 31.12.2022 г представляет следующее:

- Капитали резервы – 50 061 тыс. руб.
- Долгосрочные обязательства – отсутствуют.
- Краткосрочные обязательства – 79 387 тыс. руб.

3.2. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений.

Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов в отчетном периоде не проводилась.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01), отсутствует.

Модернизация основных средств в отчетном периоде не проводилась.

3.3 Незавершенные капитальные вложения

В организации отсутствуют незавершенные капитальные вложения.

3.4 Запасы

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице 4 п. 4.1 Пояснений.

3.5. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 0 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 120 865 тыс. руб. представляет собой:

- Задолженность за поставщиками в сумме 110 658 тыс. руб.
- задолженность покупателей в сумме 9 691 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме 516 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 Пояснений.

3.6. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 3-х месяцев после отчетной даты) по состоянию на 31.12.2022 г отсутствуют.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл.3.1

3.7. Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию на:

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Денежные средства в рублях в кассе		
Денежные средства в рублях счетах в банках	**2406**	**1448**
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0
Денежные средства в пути	0	0
Денежные эквиваленты	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**2406**	**1448**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества имеются средства в аккредитивах, а именно открыты прочие специальные счета (депозит). Остаток на 31.12.2022г. составляет 1 000 тыс. руб.

3.8. Кредиты и займы

3.8.1. Долгосрочная задолженность.

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили 0 тыс. руб.

3.8.2. Краткосрочная задолженность.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2022 года составили 5947 тыс. руб.

тыс.руб.	Сумма займа	Срок погашения
на 31.12.2022	5947	31.12.24
тыс.руб.	**Сумма кредита**	**Срок погашения**
на 31.12.2021	0	0

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 73 049 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 45 703 тыс. руб.
- задолженность перед покупателями в сумме 12 265 тыс.руб.
- задолженность по налогам и сборам 9 134 тыс. руб.
- кредиты 5 947 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

3.10.1. Доходы представляют собой выручку в сумме 3 102 928 тыс. руб., в том числе по видам:

Доходы от основного вида деятельности – 3 102 928 тыс.руб.

Организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствовали (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99).

Выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями, отсутствовала (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99)

3.10.2. Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 3 033 190 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Фактическая себестоимость проданных товаров – 3 033 190 тыс.руб.

Коммерческие расходы 12 260 тыс.р. в том числе по видам и статьям:

- Расходы на оплату труда 9428 тыс.р.
- Отчисления на социальные нужды 2092 тыс.р.
- Аренда 1 904 тыс.р.
- Бухгалтерские расходы 108 тыс.р.
- Охрана 93 тыс.р.
- Юридические услуги 79 тыс.р.

Прочие затраты (услуги связи, интернет, обучение, монтаж системы безопасности и прочее) 1444 тыс.р. Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений

3.10.3 Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 43 998 тыс. рублей.

3.11. Прочие доходы и расходы

3.11.1. Прочие доходы составили 988 тыс. руб., в т.ч.:

Статьи прочих доходов

- Получение премии от поставщика за объемы закупок – 983 тыс.руб.
- Пени по решению суда - 5 тыс. р.

3.11.2. Прочие расходы составили 1 175 тыс. руб., в т.ч.:

- Расходы на услуги банков - 1 126 тыс. руб.
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) – 4 тыс. руб.
- Страховая премия - 45 тыс. р.

3.12. Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль:

(тыс. руб.)

Показатели	**2022 год**	**2021 год**
Прибыль(убыток)до налогообложения	55 018	6 872
Налог на прибыль:	(11 020)	(1 375)
В т.ч. текущий налог на прибыль	(11 020)	(1 408)
Отложенный налог на прибыль	-	33
Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	-	-
Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	-	-
Корректировка	-	-
Чистая прибыль	43 988	5 497

Налог на прибыль по данным «Налоговой декларации по налогу прибыль организации за 2022 год» составил 11020 тыс.руб., за 2021г 1375 тыс.руб..

3.13 Информация о связанных сторонах

В 2021 и 2022 годах Организация не получала товары, работы, услуги у связанных сторон.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

3.14. Выплаты управленческому персоналу

тыс.руб

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	9188,9	2720,7
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	2154	776,19
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	536,17	43,1
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	8	3
	Иное вознаграждение		
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (НПФ), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*	0	0
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0

3.15. Отчет о движении денежных средств

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС (п. 23 ПБУ 23/2011).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

3.16. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении

С 2022 года в организации принято решение создавать резерв на оплату отпусков, который определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

Обязательство на оплату отпусков = ∑(Кn x СЗПn),

где Кn - количество неиспользованных дней отпуска по всем сотрудникам по состоянию на конец расчетного периода;

СЗПn - средний дневной заработок работников, определяемый по состоянию на конец расчетного периода

n - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков х С,

где С - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов. Обязательство по выплате работникам премии по итогам года отсутствует.

3.17. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности.

3.18. Государственная помощь

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

3.19. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.20. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.21. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.22 Информация об исправленных существенных ошибках

В отчетном периоде не было выявлено существенных ошибок

3.23. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.24. Допущение непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.25. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событие после отчетной даты – факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н

Директор ООО «КЕНТАВР» _____ Стебунов А.В.

