

ООО «Шалком»
Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
за 2022год

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Шалком», сокращенное название ООО «Шалком».

ИНН 3525418788 КПП 352501001 ОГРН 1183525001615

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 160012, Вологодская обл, Вологда г, Советский пр-кт, дом № 131А, пом.1

Почтовый адрес: 160012, Вологодская обл, Вологда г, Советский пр-кт, дом № 131А, пом.1

Сведения о регистрации юридического лица: 1183525001615 от 25.01.2018

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал оплачен полностью.

Состав учредителей на 31.12.2022 и доля участия: Корякин Олег Анатольевич – 75%, Шестопалов Алексей Анатольевич – 25%

Общество имеет обособленные подразделения

- Склад, 162612, ВО, г. Череповец, ул. Гоголя, 58

- Склад, 160024, ВО, г. Вологда, ул. Северная, 27

-Склад, 162390, ВО, Великоустюгский район, г. Великий Устюг, пер. Лесников,

1

Основные виды деятельности: 46.36 – Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями

Численность работников на 31.12.2022 составила 32 человек

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, МСФО не применяются.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с нормами и требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом директора Общества от 31.12.2020 № 130

Основные положения учетной политики

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса составляет не менее 5%.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из установленных сроков полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования в соответствии с

ожидаемой производительностью или мощностью на основании приказа руководителя.

Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 200 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка стоимости объектов основных средств не производится.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», оценка материально-производственных запасов производится исходя из фактических расходов на приобретение.

Готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Оценка запасов при их списании (продаже, выбытии по иным основаниям), производится по средней себестоимости.

Финансовые вложения оцениваются по покупной стоимости и с учетом всех затрат на их приобретение.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции собственного производства, товаров, работ и услуг. Все остальные доходы, в т.ч. доходы от аренды основных средств, являются прочими доходами.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в учете при переходе прав собственности на продукцию (товары) к покупателю, в части выполнения работ (оказания услуг) - на дату завершения выполнения работ (оказания услуг) (на дату подписания акта приемки-сдачи выполненных работ (оказанных услуг)).

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы на доставку продукции (товара) до покупателя списываются в себестоимость продаж при признании выручки, т.е. по моменту перехода права собственности на продукцию (товары) к покупателю. Все остальные коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Величина оценочного обязательства по оплате сотрудникам ежегодных очередных и дополнительных отпусков определяется ежемесячно, исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника и среднедневного заработка в разрезе подразделений с учетом отчислений во внебюджетные фонды.

Резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет не создается.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично на последний день каждого месяца.

Расходы будущих периодов подлежат списанию единовременно.

В бухгалтерской отчетности обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, отражены в составе краткосрочных, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ошибка признается существенной, если она приводит к изменению общей величины активов (пассивов) баланса более чем на 5 (пять) процентов.

Информация о краткосрочных финансовых вложениях представлена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» в табличной части Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение № 1).

Денежные средства и денежные эквивалентов

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2022 составил 23 507 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 1186 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетных счетах 22321 тыс. руб.;

Капитал и резервы

За отчетный год Обществом получена чистая прибыль в размере 36 138 тыс. руб.

Займы и кредиты

В 2022 г. Обществом получены кредиты и займы:

Банк Открытие	47 500 тыс.руб.	28.04.2022 29.04.2022 11.07..2022	Пополнение оборотных средств
Промсвязьбанк ПАО	20 000 тыс.руб.	25.04.2022	Пополнение оборотных средств
Промсвязьбанк ПАО	492 456 тыс. руб	Январь-декабрь 2022	Пополнение оборотных средств
Шестопапов А.А.	3 000 тыс. руб.	22.02.2022	Пополнение оборотных средств
Шестопапов А.А.	2 000 тыс. руб.	28.02.2022	Пополнение оборотных средств
Шестопапов А.А.	5 000 тыс.руб	01.03.2022	Пополнение оборотных средств

Информация о наличии и движении кредитов и займов представлена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение № 1).

В Бухгалтерском балансе по строке 1510 в составе краткосрочной задолженности по полученным кредитам и займам отражена задолженность с учетом причитающихся процентов, срок погашения по которой по состоянию на 31.12.2022 не превышает 12 месяцев. Вся остальная задолженность отражена в составе долгосрочной по строке 1410 Бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в разделах 5.3 и 5.4 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение № 1).

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства не создавались.

Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах:

Доходы по обычным видам деятельности:

Выручка от оптовой торговли пищевыми	892395
--------------------------------------	--------

продуктами		
------------	--	--

Расходы по обычным видам деятельности:

Себестоимость продаж		707 032
----------------------	--	---------

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за отчетный период отражена в разделе 6 «Затраты» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение № 1).

Прочие доходы

Показатели, тыс.руб.	2022	2021
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	644	2 858
Проценты к получению	1 438	
Премия поставщика	425	957
Прочее	5509	156

Прочие расходы

Показатели, тыс.руб.	2022	2021
Проценты к уплате	5 831	
Расходы на услуги банков	306	359
Списание товара с истекшим сроком давности	23214	24537
Корректировки	5215	213

Пояснения к Отчету о движении денежных средств (ОДДС):

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены в ОДДС без учета НДС.

В ОДДС свернуто отражаются суммы НДС:

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

При составлении ОДДС в соответствии с ПБУ 23/2011 Общество использует следующие подходы:

- исключает из денежных потоков:

а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты; обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов;

в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);

г) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации;

- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа, на основании п.7 ПБУ 3/2006;

- разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в ОДДС отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В соответствии с рекомендациями Минфина России, отраженными в Письме от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены, в том числе, перечисленные в отчетном периоде суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с заработной платы сотрудников. Кроме того, в показатель данной строки включены удержанные и перечисленные из сумм оплаты труда суммы НДФЛ и удержания в пользу третьих лиц.

Раскрытие информации по сегментам об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности):

В деятельности Общества в 2022 году можно выделить следующие основные операционные сегменты (укрупненные виды деятельности):

- Оптовая продажа продуктов питания.

Информация о прекращаемой деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество не планирует прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности), в течение ближайших 12 месяцев, а также не ожидается:

- значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;

- каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;

- трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом (например, не планируется увольнение ключевого управленческого персонала без адекватной замены, массовых увольнений персонала и т.п.);

- возможных судебных исков, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашей организации.

События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое

Информация, связанная с осуществлением договоров доверительного управления имуществом

Общество не участвовало в договорах доверительного управления имуществом.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Информация о государственной помощи

В течение 2022 года Общество из федерального бюджета субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам не получало.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью общества:

Отраслевые риски

Основными отраслевыми рисками для Общества являются:

- изменение уровня внешних и внутренних цен на производимую продукцию, который, в свою очередь, определяется уровнем спроса и предложения;
- ценовые циклы на различные виды продукции формируются по-разному и сильно зависят от макроэкономических тенденций;
- рост стоимости топлива, запасных частей, транспортных расходов, электроэнергии;
- износ основных фондов и потребность в модернизации;
- погодные риски – неблагоприятные погодные условия (например, тёплая зима) нередко обуславливают повышение издержек при лесозаготовках;
- необходимость регулярного строительства дорог для освоения лесного фонда;
- изменения в законодательной базе и налогообложении.

Основными действиями, предпринимаемыми Обществом для снижения отраслевых рисков являются:

- модернизация техники и оборудования, оптимизация производственного процесса, направленные на снижение издержек производства и повышение производительности труда;
- оптимизация логистики и сбыта;
- тесное взаимодействие с местными органами власти, отраслевыми союзами.

Страновые и региональные риски

Общество ведёт деятельность на территории Российской Федерации и подвержены всем рискам, связанным с возможными изменениями в её внутрисполитической и экономической ситуации.

Структура внутренних продаж различается в зависимости от вида продукции и достаточно диверсифицирована территориально. В случае ухудшения ситуации в регионах, в которых Общество осуществляют продажи своей продукции, оно сможет соответствующим образом изменить географическую структуру сбыта.

Финансовые риски

Общество проводит гибкую политику, стараясь привлекать кредиты в разных кредитных организациях, и на разные сроки, тем самым, снижая стоимость денежных ресурсов и валютные риски.

Финансирование операционной деятельности происходит за счет собственных средств и краткосрочных банковских кредитов. Инвестиции финансируются с помощью привлечения долгосрочных банковских. Также используется обновление техники посредством лизинговых операций.

Правовые риски

Правовые риски Общества в целом обусловлены недостатками, присущими российскому государственному устройству, российской правовой системе и

российскому законодательству. Существование правовых рисков приводит к созданию атмосферы неопределенности в области долгосрочного планирования инвестиций и коммерческой деятельности.

Среди наиболее значимых рисков, воздействующих на положение и деятельность компании в области применимого законодательства, можно назвать следующие:

- налоговые риски, связанные с несовершенством законодательной базы, регулирующей экономические отношения;
- риски, связанные с изменением действующего налогового законодательства;
- риски, связанные с изменением действующего валютного регулирования;
- риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, относящимся к деятельности общества.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги и сборы, устанавливаемые на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и местном уровне. Применимые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и иные налоги и сборы.

Нормативные правовые акты в области налогов и сборов нередко содержат нечеткие формулировки и пробелы регулирования. Кроме того, различные органы государственной власти (например, ФНС и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают противоречивые толкования тех или иных налоговых норм, что создает определенные противоречия и неясность.

Кроме того, налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям. В связи с этим, существует возможность принятия новых нормативных актов законодательства о налогах и сборах, вводящих новые налоги и (или) сборы, повышающих налоговые ставки и размеры сборов, устанавливающих новый вид налогового правонарушения или преступления, ответственности за них, факторов, отягчающих ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающих новые обязанности или иным образом ухудшающих положение налогоплательщиков и (или) плательщиков сборов, а также иных участников налоговых правоотношений (отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах).

Также существуют значительные пробелы в налоговом законодательстве, которые свидетельствуют о том, что российская налоговая система находится в стадии формирования, что может серьезно затруднить долгосрочное налоговое планирование и оказать негативное воздействие на деятельность компании.

Общество в полной мере соблюдает действующее налоговое законодательство, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. Компания может быть подвергнута периодическим налоговым проверкам. Учитывая неопределенность налогового законодательства, это может привести к наложению штрафов (пеней), обязанности по дополнительным налоговым платежам.

В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью компании, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории РФ, и могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества. Российская судебная практика, так же как и правовая система в целом, проходят период становления, что сопровождается различного рода противоречиями между законами, постановлениями,

распоряжениями и прочими нормативными актами федеральных и местных органов власти. Кроме того, текущее корпоративное законодательство и регулирование на рынке ценных бумаг подвержены частым изменениям, значительно ужесточается ответственность за нарушение законодательства, вводятся новые требования к деятельности юридических лиц и формы контроля над ними, эти факторы могут отразиться на деятельности Общества и привести к росту судебных споров с ее участием. Однако, указанные риски являются по мнению Общества незначительными и не могут привести к снижению финансовых показателей ее деятельности.

Общество строит свою деятельность на четком соответствии действующим нормам законодательства, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Хозяйственная деятельность Общества не связана с лицензированием. В настоящее время нет каких-либо серьезных материальных исков в отношении Общества. Расчеты с компанией за поставляемую продукцию происходят в плановом порядке и не требуют судебных процессов. Руководство Общества полагает, что возможные изменения в судебной практике, законодательстве не окажут существенного влияния на его хозяйственную деятельность.

Отдельные расшифровки статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведены в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

Директор
ООО «Шалком»

30 марта 2023 г.



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops.

Корякин О.А.