

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Общество с ограниченной ответственностью "ТК КАСКАМ"

1. Общество с ограниченной ответственностью "ТК КАСКАМ",
юридический/ фактический адрес:

Российская Федерация, 142410, Московская обл, город Ногинск, шоссе
Электростальское, дом 29а, стр.4, ком. 32

Дата государственной регистрации: 09.02.2010 г.

ОГРН: 1105031000645

ИНН: 5031090010 / КПП: 503101001.

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой
службы №23 по Московской области.

Высшим органом Общества является участник Общества. Единоличным
исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в
Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих сотрудников на конец отчетного периода
составила 5 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет - **13 150
рублей.**

Основными видами деятельности Общества является торговля оптовая
твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
(ОКВЭД 46.71).

2. Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (п.6 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Доходы от реализации за отчетный период составили **2 112 726 146,75** руб.
(без НДС):

Расшифровка доходов от основных видов деятельности

ООО "ТК КАСКАМ"

Доходы за 2023 год получены за счет

Оказание услуг – 14 079 661,98 руб.

Продажа товаров- 2 098 646 484,77 руб.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты или величине кредиторской задолженности (п.6 ПБУ 10/99).

Расходы от основных видов деятельности за 2023 год составили:

Расходы, относящиеся к реализованным товарам – 1 867 786 500,71 руб.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Списание общехозяйственных расходов производится методом «директ-костинг». За отчетный период управленческие расходы составили в сумме рублей (сч.90.8) в 65 583 руб.

Имущественные налоги	65 583,00
----------------------	-----------

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Коммерческие расходы в отчетном периоде составили в сумме – 226 505 852,12 рублей (сч.90.07) в т.ч. по основным статьям затрат:

Автотранспортные услуги	109 919 439,19
Амортизация	592 785,97
Аренда АЗК	12 583 333,34
Аренда помещения	43 999,98
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	7 179,50
Налоги и сборы	26 981,00
Оплата труда	3 602 871,47
Организация услуг, связанных с транспортировкой НП	64 658 444,84
Прочие затраты	6 107 147,49
Списание материалов	2 886 478,65
Страховые взносы	1 080 887,67
Страховка	409 055,63
Хранение	24 587 247,39

Расходы по обычным видам деятельности, относящиеся к реализованной в отчетном периоде продукции оставили – **2 094 357 935,83** руб. (сч.90.02+90.07+90.08).

4. Финансовый результат, полученный от основных продаж

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в отчетном периоде составил: прибыль – **18 368 210,92** руб.

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в отчетном периоде составила **6 433 487,63** руб., в т.ч. основные статьи доходов:

- Выплата процентов по кредитам и займам – 272 081,63 руб.
- Курсовые разницы – 2 141 227,72 руб.
- Списание кредиторской задолженности– 314 444,78 руб.
- Штрафы, пени и неустойки - 3 435 778,06 руб.
- Прочие доходы – 269 955,44 руб.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в отчетном периоде составила **19 232 383,64** руб. в т.ч. основные статьи расходов:

- Выплата процентов по кредитам и займам – 4 832 209,33 руб.
- Услуги банка – 440 422,45 руб.
- Списание дебиторской задолженности – 5 152 649,44 руб.
- Штрафы, пени и неустойки - 3 618 149,21 руб.
- Курсовые разницы – 1 040 502,68 руб.
- Прочие расходы – 4 148 450,53 руб.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в отчетном периоде году составил – прибыль до налогообложения – **5 569 314,91** руб. С учетом налога на прибыль чистая прибыль – **2 164 425,65** руб.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Переоценка ОС, не производится.

Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде по мере осуществления ремонтных работ.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида в составе показателя Запасы.

Оценочное обязательство на выплату отпускных отражается на счете учета резервов предстоящих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, причитающихся, но не использованных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Пояснения к формам отчетности.

9. Внеоборотные активы

Стр.1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса

Строка 1150 отражает остаточную стоимость основных средств – 8 033 588,22 руб.:

- Объекты в собственности организации - 7 995 573,60 руб.
- Объекты в аренде – 38 014,62 руб.

10. Оборотные активы

Стр.1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса

По данной строке отражается информация о запасах организации, а именно:- о сырье, материалах и других аналогичных ценностях (счет 10 "Материалы, о готовой продукции (счет 43 "Готовая продукция"); о товарах (счета 41 "Товары").

Структура запасов - в рублях

- Товары – 211 083 432,28 руб.

Стр.1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Бухгалтерского баланса

По данной строке отражена сумма НДС по счету 19 – 57 292 027,48 руб.

Стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

По данной строке Обществом отражается информация об имеющихся денежных средствах в российской валюте.

- Счет 51 – 10 631 458,29 руб.

Стр.1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

В составе показателей прочих оборотных активов в балансе отражены РБП на программные продукты и страховые премии в сумме - 481 318,95 руб.

IV-V. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Стр.1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса

По данной строке Обществом отражается величина обязательства перед работниками:

769 713,33 руб. - на оплату отпусков и перед внебюджетными фондами по страховым взносам.

11. Информация по прекращаемой деятельности, в том числе в связи с распространением новой коронавирусной инфекции

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2024 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Фискальные органы могут изменить интерпретацию законодательства при проверке налоговых расчетов вследствие чего нельзя исключать возможность предъявления претензий по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Однако, по мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение, в котором находится Общество, с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Так же в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий, общество способно продолжить непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор _____

Кузьмин Александр Юрьевич.

