

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Торговый Дом КаСам»
за 2020 год**

1. Общие сведения о деятельности фирмы

ООО «Торговый Дом КаСам» создано в 2004 году. Единственным учредителем общества является гражданин России Новичков Вячеслав Леонидович.

Главный бухгалтер – Шаманова Елена Анатольевна

Юридический адрес: 248017, г. Калуга, ул. Азаровская, 18, строение 1, помещение 20.

Общество осуществляет следующие виды деятельности: Оптовая торговля автодетальями на территории РФ и за пределами РФ.

Общество применяет общую систему налогообложения.

Уставный капитал составляет 10 000 (Десять тысяч рублей).

На 31.12.20 г. общая численность составляла 16 человек.

Фирма арендует производственные, торговые и офисные помещения по адресу:

1. 248017, г. Калуга, ул. ул. Азаровская, 18, строение 1, помещение 20. Всего : 319 м. кв.

В том числе:

- Автомобильные боксы - 24 м.кв.;
- Складские помещения - 120 м.кв.;
- Офисные помещения - 159 м.кв.;
- Торговые помещения - 16 м.кв.

3. Аренда складского помещения :

606 210 Нижегородская область, Лысковский район, г. Лысково, ул. 1-ая Заводская, д. 1.
- 10 м.кв.

Органы управления на 31.12.2020г.

- Единственный участник - Новичков Вячеслав Леонидович.
- Единоличный исполнительный орган – Директор Новичков Вячеслав Леонидович.

2. Краткое описание основных положений учетной политики.

2.1. Основа составления

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом ООО «ТД КаСам» от 29.12.2018 года. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в компьютерной программе 1С: Предприятие версия 8.3.

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 года №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Активы и обязательства представлены в отчетности, как долгосрочные – это срок обращения которых превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальных активов на балансе Общества нет.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Стоимость существенных модернизаций и усовершенствований капитализируется.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. Активы стоимостью до 40 000 рублей за единицу, соответствующие критериям основных средств, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Переоценка основных средств за 2020 год не производилась.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным способом.

Доходы и расходы, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в форме «Отчет о финансовых результатах» по мере их возникновения.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Себестоимость материальных ресурсов, списываемых на производство, определена исходя из средней себестоимости поступивших за отчетный период ресурсов с учетом переходящих остатков.

В бухгалтерском учете поступление материалов и инвентаря отражается в учете с использованием субсчетов счета 10 «Сырье и материалы».

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе инвестора.

2.7. Долговые обязательства

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.8. Порядок создания резервов

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», условными обязательствами, являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- по сомнительной дебиторской задолженности.

Общество применяет следующую методику формирования резерва по сомнительной задолженности: Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) генерального директора и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

В случае увеличения суммы сомнительной дебиторской задолженности по должнику, по которому уже создан резерв сомнительных долгов, на сумму такого увеличения на конец отчетного периода формируется новый резерв.

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 3.9 настоящих Пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Изменение оценочных значений включается в доходы или расходы перспективно, то есть в периоде, в котором произошло изменение, и при необходимости – в будущих периодах.

Исключение составляет изменение, затрагивающее капитал Общества. Данное изменение подлежит признанию в бухгалтерском учете путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

2.9. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности (выручка от реализации).

2.10. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прямые расходы формируются на счете 41 «Товары» и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Общество не формирует оценочное обязательство в отношении неиспользованных отпусков.

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по отпускным не превышает 12 месяцев, при определении величины оценочного обязательства дисконтирование не применяется.

Оценочное обязательство по отпускным (при формировании) относится к прочим расходам и отражается его начисление на счете 44 «Расходы на продажу».

Корректировка оценочного обязательства на предмет выполнения производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря.

Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете не отражаются.

2.12. Порядок формирования информации по забалансовым счетам

Информация о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам), отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные», списываются по мере погашения задолженности.

Информация о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Основные средства :

на 31.12.2020 г. составили 99 тыс. руб ;

на 31.12.2019 г. составили 402 тыс. руб ;

на 31.12.2018 г. составили 549 тыс. руб ;

Уменьшение (увеличение) стоимости основных средств произошло за счет естественной амортизации и приобретения новых .

В группу другие основные средства отнесены компьютеры, офисная мебель и прочие активы, не вошедшие ни в одну из других перечисленных категорий. Переоценка основных средств не производилась. Движение основных средств по группам:

тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Машины, оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость					
-	-	-	-	-	-
<i>Остаток на 31.12.2018</i>	0	0	1624	1245	2869
Выбытие	0	0	0	0	0
Ввод в эксплуатацию	0	0	0	268	268
<i>Остаток на 31.12.2019</i>			1624	1513	3137
Выбытие	0	0	1000	80	1080
Ввод в эксплуатацию	0	0	0	0	0
<i>Остаток на 31.12.2020</i>			624	1433	2057
Накопленная амортизация					
Начисление	0	0	1624	334	1958
<i>Остаток на 31.12.2020</i>	0	0	1624	334	1958
<i>Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020</i>	0	0	2057	1958	99

3.2. Учет финансовых вложений

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Финансовые вложения (статья 1170) в т. ч:	6128	6128	10738
акции	6128	6128	6128
Уступка права	0	0	4610

Финансовые вложения, стоящие на балансе Общества на дату 31.12.2020 г, делятся на долгосрочные (статья 1170) и краткосрочные (статья 1240).

Долгосрочные финансовые вложения (инвестиции в дочерние, зависимые и другие Общества), по которым не принято решение Руководством Общества об их продаже составляют 6 128 тыс. руб., в том числе:

в состав долгосрочных финансовых вложений вошли ценные бумаги по состоянию на 31.12.2020 г.

	Кол-во акций (шт.)	Вид акций	Сумма
ОАО "Калужский завод электронных изделий"	69	обыкновенные	26 220,00
ОАО "КЗАМЭ"	8 516	обыкновенные	400 081,68
ОАО "КЗАМЭ"	10 548	обыкновенные	527 400,00
ОАО "Автоприбор"	88 406	обыкновенные	442 030,00
ОАО "Автоприбор"	946 538	обыкновенные	4 732 688,00
ИТОГО:	1 054 077		6 128 419,68

3.3. Материально-производственные запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

	31.12.2020г.	31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
Запасы, итого	12718	10 291	9 033
<i>в том числе:</i>			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	354	5	2
<i>резерв под снижение стоимости материалов</i>	<i>(-)</i>	<i>(-)</i>	<i>(-)</i>
Готовая продукция и товары для перепродажи	12364	10286	8850
<i>резерв под снижение стоимости готовой продукции</i>	<i>(-)</i>	<i>(-)</i>	<i>(-)</i>

3.4. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Основными видами деятельности Общества в 2020 году являлись оптовая торговля автокомпонентами.

Тыс.руб.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Дебиторская задолженность, ВСЕГО : в т.ч.	89 981	80 544	270 048

<i>Покупатели, заказчики.</i>	28 155	9 944	20 570
<i>Авансы выданные.</i>	41 911	27 715	44 663
<i>Задолженность бюджета</i>	1	0	204
<i>Прочая задолженность</i>	19 914	42 885	204 611

За 2020 год дебиторская задолженность общества в целом увеличилась на 9 437 тыс. руб. Это связано с увеличением задолженности покупателей.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, а также прочая дебиторская задолженность, показаны без вычета сумм резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам не формировался, ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

3.6. Заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

В составе заемных средств отражена краткосрочная кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам .

тыс. руб.

	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.	На 31.12.2018г.
<i>Заемные средства, в т.ч.:</i>	<i>14066</i>	<i>14066</i>	<i>19208</i>
Займы полученные	0	0	479
Краткосрочные кредиты	0	8440	15000
% по кредитам полученным	7055	5626	3729

Кредиты являются краткосрочными и предоставлены со сроком погашения в 2020 году.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2020 краткосрочная кредиторская задолженность общества составила : тыс.руб.

<i>Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:</i>	<i>31.12.2020 г.</i>	<i>31.12.2019г.</i>	<i>31.12.2018г.</i>
ВСЕГО:	95 381	66 667	248 405
Поставщики и подрядчики:	29 135	12 572	95 184
Авансы полученные, в т.ч.:	27 463	17 939	45 098

Задолженность по налогам и сборам	2 738	2 076	716
Задолженность перед персоналом	464	468	437
Прочие кредиторы	35 581	33 612	213 046

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал ООО «Торговый Дом «КаСам»» на 31.12.2020 г. составляет 10 тыс. руб.

Согласно Решению единственного участника Общества по итогам работы предприятия за 2020 г.г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

тыс. руб.

Структура капитала	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	9108	8015	7964
Всего собственный капитал	9118	8025	7974

За 2020 год чистые активы Общества увеличились на 1093 тыс. руб.

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Обществом сформирован резерв на оплату отпусков в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в форме Отчет о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

тыс. руб.

Наименование показателя	2020г.	2019г.
Выручка от реализации автокомпонентов, всего (стр.2110 ОФР)	494 574	503 114

Расшифровка себестоимости (стр. 2120)

тыс. руб.

Наименование показателя	2020г.	2019г.
Себестоимость проданных товаров	472 110	475 396

Расшифровка коммерческих расходов (стр. 2210)

тыс. руб.

Наименование показателя	2020г.	2019г.
Коммерческие расход , в т. ч :	21525	22 928
Охрана объекта	1745	1718
амортизация	353	416
аренда	960	1066
ГСМ	102	326
Командировочные расходы	197	458
Погрузочные работы	569	569
Ремонт и тех.обслуживания автомобиля; транспорт	182	468
Заработная плата	10224	11411
Налоги с ФОТ	2199	3306
Прочие расходы	4994	3190

3.11. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Проценты к получению	3651	5464
Доходы, связанные с реализацией права требования долга	0	1098
Прочие доходы	763	51
Списание Кт.Задолженности	894	0
ИТОГО :	5308	6613

Состав прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Проценты к уплате	2830	7383
Курсовые разницы	165	0
Расходы, связанные с реализацией права требования долга	0	1021
Расходы на услуги банков	656	382
Списание задолженности	0	153
Прочие расход	931	934
ИТОГО:	4582	9873

Финансовые результаты деятельности ООО «ТД КаСам» за 2020 год представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019
От основных видов деятельности стр.2200	939	4790
От прочих доходов и расходов	726	-3260
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода	1665	1530

Из данных таблицы видно, что 2020 год организация заработала 1665 тыс. руб. чистой прибыли.

Решение учредителей о распределении прибыли текущего года на данный момент не принято.

3.12. Налоговый учет

Ведутся следующие налоговые регистры для ведения налогового учета: Регистр учета операций приобретения имущества, поступления денежных средств, расходования денежных средств, регистр расходов по оплате труда, начисления налогов, включаемых в состав расходов, регистр прямых расходов на производство, регистр учета расчетов с бюджетом, регистр-расчет амортизации основных средств, регистр учета стоимости товаров, списанных в отчетном периоде, регистр учета внереализационных расходов.

3.13. Налоги

Исчисление и учет налогов в ООО «Торговый Дом КаСам» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

ООО «Торговый Дом Касам» исчисляет, формирует и направляет в налоговую инспекцию декларации по следующим видам налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, а также расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, страховым взносам.

В соответствии с главой 25 части II Налогового Кодекса Российской Федерации для целей налогообложения прибыли, полученной обществом, признается доход по методу начисления, уменьшенный на величину произведенных расходов.

При исчислении налога на добавленную стоимость датой реализации считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

3.14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые следовало отразить в отчетности за проверяемый период не выявлено.

3.15. Информация по сегментам

Организация рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

3.16. Информация по прекращаемой деятельности – нет.

3.17. Информация о связанных сторонах

В 2020 году Единственным участником общества являлся :

- Новичков В.Л. 100% уставного капитала

Состояние расчетов с аффилированными лицами:

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность Общества перед аффилированным лицом отсутствует.

Директор

ООО «Торговый Дом КаСам»

02.03.2021 г.



Новичков В.Л.