

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО  
«Торговый дом «Тензо-М»  
за 2022 год.**

**1. Общие положения**

1. Полное наименование фирмы – Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Тензо-М».
  2. Юридический адрес (совпадает с фактическим) – 140050, Московская область, г.о. Люберцы, дп. Красково, ул. Вокзальная, 38.
  3. Дата государственной регистрации - 07.07.2004 г. ОГРН 1045005009411. Регистрирующий орган – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №17 по Московской области.
  4. Единственный участник – Селянский Денис Михайлович.
  5. ИНН/КПП 5027102070/502701001.
  6. Уставный капитал – 100 000 (Сто тысяч) рублей.
  7. В обществе отсутствуют обособленные подразделения.
  8. Основные виды деятельности – оптовая торговля весоизмерительным оборудованием и сервисное обслуживание весоизмерительного оборудования (ОКВЭД – 51.70., 46.69.9, 33.20.9.).
  9. Среднесписочная численность – 62 человека.
- ФОТ АУП за 2022 год – 68 892 593,07 (Шестьдесят восемь миллионов восемьсот девяносто две тысячи пятьсот девяносто три) руб. 7 копеек.

В 2022 г. Обществом начислено и выплачено участнику дивиденды в размере 69 529 412 (Шестьдесят девять миллионов пятьсот двадцать девять тысяч четыреста двадцать) руб.

Бенефициар - Селянский Денис Михайлович (резидент РФ)

**2. Учетная политика.**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Учетная политика Общества состоит из двух частей:

- Учетная политика для целей бухгалтерского учета.
- Учетная политика для целей налогового учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (Федерального закона «О бухгалтер-

ском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998).

Способ амортизации основных средств – линейный.

Срок полезного использования устанавливать самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а при их отсутствии определять опытным путем при передаче конкретного объекта в эксплуатацию.

Оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии оценивать их исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Общество создает и списывает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учетах в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н. и ПБУ 21/2008, ст. 266 НК РФ.

Общество формирует резервы по отпускам в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

В налоговом учете резерв на оплату отпусков не формируется (ст. 324.1 НК РФ).

Датой признания выручки от реализации работ (услуг) считать подписание сторонами акта сдачи-приемки работ (услуг). Выручку при реализации товаров и прочего имущества признавать на дату перехода права собственности.

Общество Применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению валюты баланса более чем на 5 %. (ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.)

### **3. Расшифровка отдельных показателей.**

#### **- Основные средства**

Общество не имеет в собственности имущества, относящегося к основным средствам.

#### **- Нематериальные активы**

Общество не имеет нематериальных активов

**- Государственная помощь**

В 2022 г. ООО «ГД «Тензо-М» не получало субсидий из бюджета.

**- Оборотные активы**

Общая сумма оборотных активов на 31.12.2022 составляет 648 674 тыс. руб., в том числе:

**- Запасы**

По состоянию на 31.12.2022 на складе Общества учтены запасы в сумме 6 398 тыс. руб. 100% запасов составляют товары для перепродажи, оцененные в сумме фактических затрат на их приобретение.

**- Дебиторская задолженность**

По строке 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 сумма дебиторской задолженности составляет **90 593 тыс. руб.** – (без учета резерва по сомнительным долгам).

В соответствии с критериями, прописанными в учетной политике, Общество создает резерв по сомнительным долгам, который отражается на сч.63.1 «Резерв по сомнительным долгам».

Сумма резерва по состоянию на 31.12.2022 составляет **251 тыс. руб.**

Структура дебиторской задолженности:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 13 107 тыс. руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками – 52 434 тыс. руб.
- Расчеты по налогам и сборам – 315 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 18 тыс. руб.
- Расчеты с подотчетными лицами – 80 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 4 639 тыс. руб.

Структура задолженности **прочих дебиторов и кредиторов (24 639 тыс. руб.):**

- **24 177,0 тыс. руб. (98%)** – суммы залогов, перечисленные в обеспечение исполнения государственных контрактов на поставку оборудования. Подлежат возврату на расчетный счет Общества после выполнения Обществом своих обязательств по этим контрактам.

- **462,0 тыс.руб. (2%)** – суммы депозитов, размещенных на электронных площадках, для обеспечения участия в тендерах.

**-Прочие оборотные активы**

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» указывается информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных в разд. II Бухгалтерского баланса оборотных активах, информация о которых не является существенной (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99).

В составе прочих оборотных активов учитываются в сумме 7 360,7 тыс. руб.:

- суммы НДС, начисленные по неподтвержденному экспорту и подлежащие впоследствии возмещению из бюджета

**- Кредиторская задолженность**

Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.22г. составляет **580 453 тыс. руб.** (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Структура кредиторской задолженности:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – **239 141 тыс. руб.**

- Расчеты с покупателями и заказчиками – **301 901 тыс. руб.** Представляет из себя задолженность в виде полученной предоплаты за продукцию.

- Расчеты по налогам и сборам – **37 925 тыс. руб.** Представляет из себя текущую задолженность по НДС и налогу на прибыль. Долгосрочной задолженности по налогам и сборам Общество не имеет. Сумма задолженности перед бюджетом по НДФЛ отражена Обществом в свернутом виде.

- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – **1 446 тыс. руб.** Вся сумма – декабрьская задолженность по страховым взносам во внебюджетные фонды. Долгосрочной задолженности по соц. страхованию Общество не имеет. Сумма задолженности по социальному страхованию отражена Обществом в свернутом виде.

- Расчеты с персоналом по оплате труда – **12 тыс. руб.** Представляет из себя декабрьскую задолженность по заработной плате.

- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – **28 тыс. руб.**

**- Денежные средства и их эквиваленты**

Общая сумма денежных средств по состоянию на 31.12.2022, находящаяся на расчетных и специальных счетах, а также в кассе, составляет **544 323 тыс. руб.**

Общество размещает депозиты по соглашению от 14.08.2021 с февраля 2022 года, 30.12.2022 размещен депозит в сумме 400 000 тыс. руб. сроком на 10 дней, процентная ставка 6,36%

#### **4. Резервы**

Обществом сформированы резервы по сомнительным долгам и на оплату отпусков в бухгалтерском учете (Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от-

четности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н. и ПБУ 21/2008).

Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам, по состоянию на 31.12.2022 – **251 200 руб.**

Обществом сформирован резерв на оплату отпусков, по состоянию на 31.12.2022 – **6 402,0 тыс. руб.**

#### **5. Капитал и резервы.**

Чистая прибыль в 2022 году составила **66 095,4 тыс. руб.** Сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2022 г. по строке 1370 составила **62 577,1 тыс. руб.**, уменьшившись за отчетный год на 5,2%.

#### **6. Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н)**

Событий после отчетной даты нет.

#### **7. Учет расчетов по налогу на прибыль ПБУ 18/02**

Условный расход по налогу на прибыль в 2022 г. составил – **18 233,2 тыс. руб.**

Условный доход по налогу на прибыль в 2021 г. составил – **1 237,1 тыс. руб.**

Постоянные налоговые обязательства – **1 889 тыс. руб.**

Отложенные налоговые активы – **356,9 тыс. руб.**

Налог на прибыль по налоговой декларации – **19 241,9 тыс. руб.**

**По состоянию на 31.12.2022 остаток по счету 09 «Отложенные налоговые активы» – 857,3 тыс. руб.**

#### **Прочие доходы.**

Общая сумма прочих доходов в 2022 году составила **16 469,9 тыс. руб. (без НДС)**

Структура прочих доходов:

- курсовые разницы – **1 703,9 тыс. руб.**

- проценты полученные – **14 206,1 тыс. руб.** Сумма представляет собой проценты, начисленные банком на остаток денежных средств на расчетном счете.

- списанная в доход кредиторская задолженность – **4,7 тыс. руб.**

- Прибыль прошлых лет – **507,6 тыс. руб.**

-Прочее -**47,6 тыс. руб.**

### **Прочие расходы.**

Общая сумма прочих расходов в 2022 году составила **13 396,6 тыс. руб.**

Структура прочих расходов:

- комиссия банка – **1 445,1 тыс. руб.**
- курсовые разницы – **1 743,8 тыс. руб.**
- суммы списанной дебиторской задолженности – **1 596,2 тыс. руб.**
- Убытки прошлых лет – **554,6 тыс. руб.**

прочие расходы – **8 056,9 тыс. руб.**

### **Выручка от реализации.**

Сумма выручки от реализации в 2022 году составила **2 352 153,5 тыс. руб.**

Выручка формируется от продажи товара, приобретенного для перепродажи, и от продажи работ, услуг, выполненных непосредственно ООО «ТД «Тензо-М».

### **Коммерческие расходы.**

Общая сумма коммерческих расходов в 2022 году составила **147 337,1 тыс. руб.**

Структура коммерческих расходов:

- Расходы на заработную плату сотрудников отдела продаж и отдела маркетинга – **63 666,7 тыс. руб.**
- Расходы на рекламу – **13 619,5 тыс. руб.**
- Транспортные расходы по доставке продукции – **32 304,6 тыс. руб.**
- Расходы по работам, выполненным субподрядными организациями – **36 644,9 тыс. руб.**
- Расходы по аренде автотранспортных средств – **406,5 тыс. руб.**
- Расходы на услуги связи – **596,4 тыс. руб.**
- Услуги электронных торговых площадок – **98,6 тыс.руб.**

### **Управленческие расходы.**

Общая сумма управленческих расходов в 2022 году составила **47 082,4 тыс. руб.**

Структура управленческих расходов:

- Расходы по аренде помещений, автотранспорта – **3 815,3 тыс. руб.**
- Расходы на оплату труда управленческого аппарата – **23 175,5 тыс. руб.**
- Расходы на командировки – **13 548,1 тыс. руб.**
- Расходы по обслуживанию учетных программ – **198,8 тыс. руб.**
- Расходы на юридические услуги – **3 469,2 тыс. руб.**
- Расходы на канцтовары – **42,3 тыс. руб.**
- Расходы на обучение персонала – **677,7 тыс. руб.**
- Расходы на почту – **295,8 тыс. руб.**
- Прочие управленческие расходы – **1 093,3 тыс. руб.**

Прочее -766,40 тыс. руб.

### **Себестоимость продаж.**

Себестоимость продаж в 2022 году составила – **2 075 826,8 тыс. руб.**

Структура себестоимости продаж:

<b>Себестоимость проданных товаров</b>	<b>1 976 066,6 тыс. руб.</b>
<b>Прямые расходы Сервисного центра: (в т.числе)</b>	<b>99 760,2 тыс. руб.</b>
- расходы на заработную плату	34 411,1 тыс. руб.
- расходы на материалы	7 215,5 тыс. руб.
- расходы на услуги сторонних организаций	58 099,2 тыс. руб.
- прочие	34,4 тыс. руб.

### **Информация по сегментам**

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

### **8. Информация о связанных сторонах.**

Связанной стороной является генеральный директор – Сенянский Денис Михайлович. В течение 2022 года ему выплачивались дивиденды в сумме 69 529,4 тыс. руб. (Согласно решению единственного участника Общества № 2 от 15.03.2022 из общей прибыли Общества за 2021 год в размере 66 011 084,14 руб. 50 000 000 руб., начислено и выплачено в качестве дивидендов участнику Общества,

Согласно решению единственного участника Общества № 4 от 29.09.2022 из общей прибыли Общества на 30.06.2022 в сумме 34 174 144,08 руб, выплачено 13 529 412 руб. в качестве дивидендов участнику Общества,

Согласно решению единственного участника Общества № 6 от 26.12.2022 из чистой прибыли Общества на 30.09. 2022 в сумме 42 019 442,95 руб. выплачено 6 000 000 руб. в качестве дивидендов участнику Общества.

Выплаты по трудовому договору генеральному директору составили за 2022 год - **7 273,3 тыс. руб.**

Также связанными сторонами для общества являются два юридических лица – АО «ВИК «Тензо-М» и ООО «Тензо-М Интегратор». АО «ВИК «Тензо-М» является поставщиком, ООО «Тензо-М Интегратор» - покупателем.

Оборот с основным поставщиком –АО «ВИК «Тензо-М» по всем договорам с НДС в 2022 г составил – **2 424 563,8 тыс. руб.**

Оборот с компанией ООО «Тензо-М» Интегратор» в 2022 году с НДС - **619 935,6 тыс. руб.**

НДФЛ с дивидендов начислен и уплачен в сумме 10 329 тыс. руб.

#### **9. Информация о забалансовых счетах.**

У Общества открыты два забалансовых счета – 001 «Арендованные основные средства» и 007 – «Списанная задолженность дебиторов».

Офисные помещения, склад и производственное помещение сервисного центра Общество арендует у АО «ВИК «Тензо-М» по дог. А/19 от 01.07.2014 с доп.соглашениями. договор расторгнут 30.12.22 г.

Общество арендует автомобили по договорам:

1. Договор А/23 от 09.01.17г.
2. Договор А/25 от 10.07.18 г.
3. Договор А/29 от 02.03.20 г.
4. Договор № Дог.А/14 от 31.03.16 г.
5. Договор № Дог.А/26 от 02.08.18 г.
6. Договор № Дог.А24 от 02.10.17 г.
7. Договор № Дог.А27 от 02.02.19 г.
8. Договор № А/30 от 15.04.22 г.
9. Договор А/31 от 17.05.22 г.

Согласно профессиональному суждению аренда признана операционной в соответствии с п 51ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Договоры расторгнуты 30.12.2022 г.

Сальдо по сч.001 – в сумме **3 367,1 тыс. руб.** отражает стоимость арендованных у АО «ВИК «Тензо-М» производственных и офисных помещений.

Сальдо по сч.007 – в сумме **3 395,8 тыс. руб.** – списанная безнадежная к взысканию дебиторская задолженность.

#### **10. Отчет о движении денежных средств.**

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в ОДДС показаны без НДС (ПБУ 29/2011).

События после отчетной даты отсутствуют (ПБУ 4/99).

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили

#### **11. Применение требований ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н**

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время Обществом. (п. 11 ПБУ 16/02).

Распространение коронавируса COVID-19 не оказало существенного влияния на отчетность за 2022 год, Эффект возможного воздействия распространения коронавируса на будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества оценивается как незначительный, сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность не возникают.

События, возникшие после начала специальной военной операции, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества, а также не повлияют на его деятельность в будущем. Эффект возможного влияния последствий специальной военной операции на будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества оценивается как незначительный, сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность не возникают.

#### **12. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.**

Общий объем выручки (без НДС) Общества за 2022 г. составляет **2 352 153,5 тыс. руб.** По сравнению с 2021 г. выручка увеличилась на 33,1%.

Объем чистой прибыли увеличился на 25,1% с **52 853 тыс.руб.**, в 2021 г. до **66 095 тыс. руб.** в 2022 г.

- Анализ ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности – **1,12**

Коэффициент абсолютной ликвидности – **0,94**

Показатели ликвидности находятся в норме. Так, коэффициент текущей ликвидности составляет 1,27 (нормативное значение 0,7 – 1), коэффициент абсолютной ликвидности – 0,67 (нормативное значение 0,1).

- Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2022 г. – **4,6 дней**.

Показатель улучшился по сравнению с 2021 годом, уменьшившись на 63,2% (В 2020 г. составлял **12,5 дня**).

Рентабельность продаж в 2022 году составила **11,7%**.

Вывод:

Показатели рентабельности и ликвидности находятся в норме, объем дебиторской задолженности по отношению к выручке незначителен (6,2%), ее оборачиваемость достаточно высока.

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты финансовой отчетности Общество не имеет (ПБУ 8/01).

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности, задолженности по заработной плате, задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами.

Общество имеет устойчивое финансовое положение, стабильную долю рынка с перспективой дальнейшего роста.

Генеральный директор



Д.М. Сенянский