

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

Бухгалтерская отчетность ООО сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО ТД «Тамара» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N402-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.

Бухгалтерская отчетность ООО ТД «Тамара» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Организация и сферы деятельности

1.1 Описание компании

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью Торговый Дом «Тамара».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО ТД «Тамара».

ИНН 770414893, КПП 770401001, ОГРН 001037700155844 .

Дата государственной регистрации 06 февраля 2003 года. Регистрирующий орган Межрайонная Инспекция МНС России № 39 по г.Москве (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 007251968 серия 77).

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 119034, г. Москва, Лещинский М. пер., 14/9 стр.2

Почтовый адрес общества: Российская Федерация, 119034, г.Москва, Левшинский М. пер , 14/9 стр.2

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Фактически в отчетном периоде ООО ТД «Тамара» осуществляло следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 4690) и иные виды деятельности, не
- запрещенные законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников ООО ТД «Тамара» по состоянию на 31.12.2021 года составила 6 человек. Списочная численность работников по состоянию на

31.12.2022 года - 7 человек.

1.2. Организация ведения бухгалтерского учета

В соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в ООО ТД «Тамара» несут:

Генеральный директор.

Главный бухгалтер.

2.1. Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2022 год, утвержденной приказом № 6/н от 28 декабря 2021 г.. Учетная политика (для целей бухгалтерского учета) (далее по тексту — учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011г. N402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества. Принятая Учетная политика ООО ТД «Тамара» на 2022 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2. 1.1 Организация учетного процесса

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного продукта ” 1 С: Бухгалтерия 8.3 ” но журнально-ордерной форме счетоводства.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета в бухгалтерской отчетности.

2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1.3. Инвентаризация

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 199 г. № 49.

Инвентаризации основных средств проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности.

2.1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Обществом составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

2.1.5. Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

2.1.6. Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 № 180н, с учетом следующих особенностей.

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

2.1.7. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров.

2.1.8. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому

учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

2.1.9. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. 34н, с учетом следующих особенностей.

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности

2.1.10. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Формирование в бухгалтерском учете и информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются не сальдировано (развернуто).

2.1.11. Учет денежных средств

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

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств суммы НДС отражаются свернуто:

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

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4129 "НДС" в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и бюджет.

- **Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.**

- **3.1. Основные средства**

- В составе строки «1150» бухгалтерского баланса ООО ТД «Тамара» по состоянию на

- 31.12 2022 года основные средства составляют сумму в размере 331 тыс. руб. или 0,11 % в составе валюты баланса и представлены следующим образом:

- Группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2021 г, тыс.руб.	Доля в составе основных средств, %	Остаточная стоимость на 31.12.2022г, тыс.руб.	Доля в составе основных средств, %
Офисное оборудование	428	95,96	331	100
транспортные средства	18	4,04	0	0
ИТОГО	446	100	331	100

Сумма начисленной амортизации по основным средствам за 12 месяцев 2022 года составила 115 тыс. руб.

3.2. Отложенные налоговые активы.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец налогового периода составляла 3 тыс.руб.

3.3. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12 2022 года составила 88 763 тыс .руб. По отношению к началу года дебиторская задолженность увеличилась на 31,86 %, что в стоимостном выражении составляет 21 449 тыс. руб. Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	на 31.12.2021	на 31.12.2022	Абсолютное отклонение тыс.руб.	Относительное отклонение %
Дебиторская задолженность, в т.ч.	67 314	88 763	21 449	131,86
- покупатели и заказчики	5 001	8 452	3 451	169,01
- авансы выданные	2 644	2 570	-74	97,20
-прочие дебиторы	59 669	77 741	18 072	130,29
справочно:				
Резерв по сомнительным долгам	509	509		

-

- По состоянию на отчетную дату Общество имеет краткосрочную дебиторскую задолженность в сумме 88 763 тыс. руб. На конец отчетного периода наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимают «Прочие дебиторы» 87,58 % или 77 741 тыс. руб..

3.4. Денежные средства

Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

п/п	Наименование	По состоянию на 31.12.2021 г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2022 г (тыс.руб.)
1	Денежные средства на расчетных счетах банка	22	1 141
2	Денежные средства в кассе организации	8	8
	Итого денежные средства	30	1 149

3.5. Займы выданные

Займы выданные, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

К/гг	Наименование	По состоянию на 31.12.2021 г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2022 г (тыс.руб.)
1	Долгосрочные займы	105 232	105 232
2	Краткосрочные займы	432	10 432
	Итого	105 664	115 664

3.6. Прочие оборотные активы

Сумма прочих оборотных активов на конец отчетного периода составила 47 тыс. руб. В состав прочих оборотных активов, входят расходы будущих периодов по договорам страхования имущества, подлежащих списанию в течение срока действия договоров,

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет 339 тыс. руб., что соответствует п.4.1. Устава Общества.

Изменений уставного капитала в 2022 году не происходило.

3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 года составила 235 981 тыс. руб. По отношению к началу года кредиторская задолженность уменьшилась на 17,79 % , что в стоимостном выражении составляет 41 981 тыс. руб. и на 31.12.2021 года составила 194 000 тыс. руб. Структура кредиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименовани	на 31.12.2021г	на 31.12.2022г	Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Относительное отклонение %
Кредиторская задолженность, в т.ч.	194 000	246 807	52 807	127,22
поставщики и подрядчики	187 451	228 972	41 521	122,15
по оплате труда	131	180	49	137,40
по социальному страхованию и обеспечению	53	82	29	154,72
задолженность перед бюджетом	4 737	12 933	8 196	273,02
авансы полученные	1 579	4 629	3 050	293,16
прочие кредиторы	49	11	-38	22,45

«Поставщики и подрядчики» занимают основной удельный вес в структуре кредиторской задолженности 92,77 % или 228 972 тыс. руб.

Просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2022 нет.

3.9. Оценочные обязательства

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

3.9.1 Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков

В соответствии с учетной политикой Общество создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

3.9.2. Резерв по сомнительным долгам

Учетной политикой Общества предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам, т.е. дебиторской задолженности за оказанные услуги, которая не будет погашена в установленный договором срок.

3.9.3. Отложенные налоговые обязательства

Сумма отложенного налогового обязательства текущего года составила 7 тыс.руб.

По данным регистров бухгалтерского учета по результатам деятельности Общества за 2022 год получена прибыль до налогообложения в сумме 36 221 тыс. руб.

3.9.4. Отчет о финансовых результатах за 2022 год тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022г.	За январь-декабрь 2021г.
Выручка	2110	893 107	748 630
Себестоимость продаж	2120	(782 623)	(673 827)
Валовая прибыль (убыток)	2100	110 484	74 803
Коммерческие расходы	2210	(79 220)	(53 344)
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от продаж	2200	31 264	21 459
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320	7 834	4 369
Проценты к оплате	2330	(2 722)	(6 012)
Прочие доходы	2340	31 610	2 883
Прочие расходы	2350	(31 765)	(12 167)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	36 221	10 532
Текущий налог на прибыль	2411	(7 202)	(4 839)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2412	7	1 920
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	29 026	7 613

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ услуг, за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей составила за учетный период 893 107 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 748 630 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2022 год составила 782 623 тыс.руб., за 2021 год себестоимость составляла 673 827 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2022 год составила 110 484 тыс. руб., за 2021 год 74 803 тыс.руб.

Прибыль от продаж составила 31 264 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года прибыль от продаж составила 21 459 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы 31 610 тыс. руб.

Прочие расходы 31 765 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 29 026 тыс. руб.

События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2022г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Связанные стороны

Умаханова Т. Т.- Учредитель 100 % доли собственности в ООО ТД «Тамара» и является генеральным директором ООО ТД «Тамара». В 2016 году ООО ТД «Тамара» заключило с Умахановой Т. Т. договор процентного займа №11-12 от 30.03.2016г. По состоянию на 31.12.2022г. сумма задолженности с учётом процентов Умахановой Т. Т. по договору процентного займа №11-12 от 30.03.2016 г. составляет 113 967 606,83 рублей. В 2016 году ООО ТД «Тамара» заключило с Умахановой Т. Т. договор процентного займа №11-11 от 09.03.2016 г. на сумму 4 000 000 рублей. По состоянию на 31.12.2022г. сумма задолженности с учётом процентов Умахановой Т.Т. по договору процентного займа №11-11 от 09.03.2016г. составляет 8 165 000,78 рублей.

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенных незавершённых на отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органам Общество не имеет.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	2022	2021
Заработная плата генерального директора, в рублях	560 000	226 364

Генеральный директор

« 16» марта 2023 г.



Умаханова Т.Т.