Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью
«ТАНДЕМ»

за 2022 год

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «ТАНДЕМ».
Сокращенное название: ООО «ТАНДЕМ».
Сведения о государственной регистрации:
Дата государственной регистрации Общества: 06.12.2018 г.
Основной государственный регистрационный номер: 1186733021969
ИНН: 6732171975
Место нахождения:
216501, Смоленская обл., Рославльский р-н, Рославль г, Коненкова ул., дом № 64, офис 2

1.2. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 10 тыс. руб.
Единоличным исполнительным органом Общества и Высшим органом управления является Директор.
Состав учредителей на отчетную дату:
Ходин Н. Н. - 5 тыс. руб., - 50%
Сабидко Н. Н. - 5 тыс. руб., - 50%

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является – 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Среднесписочная численность работающих сотрудников по состоянию на 31.12.2022 г. составила 2 человека.

1.4. Сведения о постановке на учет в государственных органах

Наименование регистрирующего органа:
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 5 по Смоленской области
Наименование органа постановки на учет по месту нахождения:
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №1 по Смоленской области

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета.

2.1. Основы представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТАНДЕМ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности,

утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).
В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год включаются:
- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.2. Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе возлагается на Бухгалтера.
Ведение бухгалтерского учета возлагается на Главного бухгалтера.
Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью компьютерной программы «1С».
Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «ТАНДЕМ» (далее по тексту – учетная политика Общества).
Налоговый учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства РФ, порядком, предусмотренным действующим Положением об учетной политике для целей налогового учета.
Критерий существенности, применяемым организацией при раскрытии информации в бухгалтерском учете и отчетности, составляет более 5% от балансовой суммы строки раздела.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Основные показатели бухгалтерского баланса

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год валюта баланса составила 131 158 тыс. руб.
Основные показатели валюты баланса:
Актив баланса:
- строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» - 28 602 тыс. руб.
- строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 102 538 тыс. руб.
Пассив баланса:
- строка 1370 «Нераспределенная прибыль» – 119 872 тыс. руб.
- строка 1510 «Заемные средства» - 6 036 тыс. руб.
- строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 5 440 тыс. руб.

3.2. Основные показатели отчета о финансовых результатах

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2022 год прибыль составила 61 598 тыс. руб.
Выручка составила:
- по основному виду деятельности — 87 111 тыс. руб.;
- прочие доходы — 109 тыс. руб.
Затраты составили:
- коммерческие расходы - 21 204 тыс. руб.;
- прочие расходы — 2 859 тыс. руб.

Решение о выплате дивидендов в 2022 году не принималось.

4. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.
Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а

стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.
- Общество вправе не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство, арендные платежи признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»), внесением исправлений в ходе верного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета изменились данные на 31.12.2021 и 31.12.2020.

Статья баланса	До изменение на 31.12.2021	После изменений на 31.12.2021	До изменение на 31.12.2020	После изменений на 31.12.2020
1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	68 047 тыс. руб.	44 977 тыс. руб.	61 696 тыс. руб.	78 004 тыс. руб.
1210 «Запасы»	0 тыс. руб.	298 тыс. руб.	236 тыс. руб.	1 тыс. руб.
1230 «Дебиторская задолженность»	53 458 тыс. руб.	48 398 тыс. руб.	8 482 тыс. руб.	10 831 тыс. руб.
1250 «Денежные средства и их эквиваленты»	265 тыс. руб.	266 тыс. руб.	888 тыс. руб.	888 тыс. руб.
1260 «Прочие оборотные активы»	372 тыс. руб.	372 тыс. руб.	1 203 тыс. руб.	1 079 тыс. руб.
1370 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)»	65 935 тыс. руб.	59 854 тыс. руб.	23 349 тыс. руб.	28 645 тыс. руб.
1450 «Прочие обязательства»	27 100 тыс. руб.	17 578 тыс. руб.	34 658 тыс. руб.	41 516 тыс. руб.
1520 «Кредиторская задолженность»	3 576 тыс. руб.	3 176 тыс. руб.	3 784 тыс. руб.	2 900 тыс. руб.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

Директор Сабидко Н. Н.

31.03.2023 г.

МП

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ * ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТАНДЕМ" * ОГРН 1186733021969 ООО «ТАНДЕМ» ИНН 6732171975 СМОЛЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ