ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ТТМ ЦЕНТР» (далее Общество) специализируется на Оптовой торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31). Сокращенное наименование Общества: **ООО «ТТМ ЦЕНТР».**

Свидетельство от 25.03.2016, серия 50 № 011602263 о внесении записи в ЕГРЮЛ о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером **1165027052728**; Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5027238810.**

Код причины постановки на учет (КПП): **502701001.**

Место нахождения Общества**: 140060, Московская обл, Люберцы г, Октябрьский рп, Ленина ул, д.57, стр.1, пом.21**
Почтовый адрес Общества: 140060, Московская обл, Люберцы г, Октябрьский рп, Ленина ул, д.57, стр.1, пом.21

Общество не осуществляет виды деятельности, подлежащие лицензированию.

Основными видами деятельности Общества, которые является преобладающими и имеют приоритетное значение для общества, являются
- 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями,
- 45.10 Торговля автотранспортными средствами,
- 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

На 31.12.2022 численность сотрудников Общества составила 74 человек, на 31.12.2021 – 59 человек.

Органы управления Общества, предусмотренные Уставом: единоличный исполнительный орган (директор).

Состав учредителей на 31 декабря 2022 года
Мочёнов Павел Петрович – 99%
Алексеев Денис Сергеевич – 1%

Информация об аудиторе:
Аудитор Общества - ООО «ПАК»

Ведение бухгалтерского и налогового учета
При формировании учетной политики учтены требования действующих нормативных актов, в том числе требование полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, рациональности и непротиворечивости при ведении бухгалтерского учета в ООО «ТТМ ЦЕНТР», а также эквивалентности бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

Операционная среда Общества
Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Низкие цены на нефть, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2022 году и вызвали падение показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением расходов по торговым операциям.
Данная экономическая среда не может не оказывать влияние и на деятельность Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивого финансового положения Общества. Однако будущие последствия настоящей экономической ситуации сложно

спрогнозировать, и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Основные финансовые риски, присущие деятельности Общества, включают в себя рыночный риск, валютный риск и риск недостаточной ликвидности. Целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

1. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 16.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации 27.08.1998 №1598.
Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков. В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

1.1. УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Уровень существенности, применяемый при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности составляет 5 % к валюте баланса, а также к сумме доходов и расходов.

1.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Учет активов и обязательств в иностранной валюте производиться в рублях, в пересчете по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

ОФИЦИАЛЬНЫЕ КУРСЫ ВАЛЮТ ЦБ РФ	1 доллар США/рубль	1 Евро/рубль
31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

1.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

1.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Состав основных средств

Общество ведет учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства», утверждённым приказом Минфина Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
К основным средствам относятся объекты со сроком службы 12 месяцев.

Активы, стоимостью до 100 000 рублей (включительно) за единицу, соответствующие критериям основных средств, а также приобретенные книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основа оценки

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление за вычетом возмещаемых налогов.
Затраты, связанные с достройкой, дооборудованием, реконструкцией и модернизацией, увеличивают первоначальную стоимость основных средств.
Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных на основе установленных сроков полезного использования этих объектов.

В обществе отсутствуют объекты основных средств, переведенных на консервацию.

Выбытие, списание и ликвидация

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с суммой накопленной амортизации.
Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены, в составе прочих доходов и расходов.

1.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

К финансовым вложениям в Обществе относятся вклады в уставный капитал других организаций и предоставленные займы.
Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включая все виды затрат, связанные с их приобретением. Общество не имеет финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; по долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.
Стоимость выбывших финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждого объекта финансовых вложений.

На 31.12.2022 ООО «ТТМ ЦЕНТР» является участником следующих компаний:
- ООО «АФ-ТРЕЙД» (ИНН 7727391550), доля 85%, сумма вложений - 9 401 000,00
- ООО «КОМПАНИЯ ГРУЗОВИК» (ИНН 5047174450), доля 97,03%, сумма вложений - 980 000,00
- ООО «ТТМ ЦЕНТР СЕВЕР» (ИНН 7715441711), доля 100%, сумма вложений – 1 000 000,00
- ООО «ТТМ-ЦЕНТР» (ИНН 7722747203), доля 100%, сумма вложений - 990 000,00

В рамках финансовой деятельности в 2022 году ООО «ТТМ ЦЕНТР» не размещало денежные средства в займы.
Ценные бумаги, долгосрочные депозиты, векселя не приобретались.

1.6. ЗАПАСЫ

Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При этом фактической себестоимостью материально - производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Поступление приобретаемых материалов отражается в учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их включения в фактическую себестоимость материалов.
Приобретенные материалы учитываются согласно Плану счетов на счете 10 "Материалы", аналитический учет по которому ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится согласно п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов.
Товары (покупные изделия) учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением и относятся в дебет счета 41 «Товары». Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. ТЗР, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Готовая продукция на складе оценивается на конец отчетного периода по фактической производственной себестоимости по каждому виду продукции, сложившейся из стоимости остатков готовой продукции на начало отчетного периода и себестоимости отчетного периода.

Оценка продукции (работ, услуг), право собственности, на которую на конец отчетного периода не перешло к покупателям, осуществляется исходя из себестоимости, сложившейся на момент отгрузки.

В течение отчетного периода учет готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

1.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность признается краткосрочным активом и обязательством, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты согласно договорным условиям или не установлен.
На конец отчетного периода долгосрочные активы и обязательства раскрываются в отчетности как краткосрочные, если оставшийся срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

1.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.
Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

1.9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

1.9.1. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности, а так же информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблицах 5.1 и 5.2 приложения к настоящим Пояснениям.

1.9.2. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности, а так же информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.3 и 5.4 приложения к настоящим Пояснениям.

1.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не создает резервов на оплату отпусков.

1.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы Общества классифицируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие.

Выручка от продажи определяется по дате перехода права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг (на возмездной основе) на основании предъявленных покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Производственная себестоимость продукции (работ, услуг), реализованной на внутренний рынок, определяется прямым счетом исходя из видов продукции и их фактической себестоимости.

Расходы по продаже продукции (работ, услуг) и общехозяйственные расходы признаются в полном объеме в себестоимости, проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Фактические расходы, связанные с проведением текущих и капитальных ремонтов, признаются затратами текущего периода по мере осуществления ремонтов.

Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2022 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценения.

1.12. НАЛОГИ

Налог на прибыль

Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль определяются в соответствии с действующим законодательством РФ с использованием разных методов оценки и учета доходов и расходов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Общество учитывает постоянные и временные разницы, которые формируются по аналитическим данным путем сравнения значений показателей бухгалтерского и налогового учета по доходам и расходам. Данные отражаются в налоговых регистрах учета разниц по группам однородных объектов.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

На 31.12.2022 ООО «ТТМ ЦЕНТР» является участником следующих компаний:

- ООО «АФ-ТРЕЙД» (ИНН 7727391550), доля 85%, сумма вложений - 9 401 000,00
- ООО «КОМПАНИЯ ГРУЗОВИК» (ИНН 5047174450), доля 97,03%, сумма вложений - 980 000,00
- ООО «ТТМ ЦЕНТР СЕВЕР» (ИНН 7715441711), доля 100%, сумма вложений – 1 000 000,00
- ООО «ТТМ-ЦЕНТР» (ИНН 7722747203), доля 100%, сумма вложений - 990 000,00

3.ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) Общество не раскрывает информацию по отдельным сегментам деятельности, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

4.ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С начала отчетного года не было каких-либо вступивших в силу существенных изменений бухгалтерского законодательства, которые могли повлиять на учетную политику Общества и вызвать пересчеты и поправки в бухгалтерском учете и отчетности.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВАХ

В 2022 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и последствий от них не было.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

7. СВЕДЕНИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Договоров простого товарищества в 2022 году не заключалось.

8.ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

Государственная помощь в 2022 году не оказывалась.

Директор ООО «ТТМ ЦЕНТР»
Алексеев Д.С.

_____

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ОГРН 1165027052728
"ТТМ ЦЕНТР"
ИНН 5027238810
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, Московская область