

Пояснения к бухгалтерской отчетности

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «М ТРЭЙДИНГ» (далее - «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. [п. 14, п. 16 ПБУ 4/99]

1. Информация об организации ООО «М ТРЭЙДИНГ» (далее Организация) приведена в таблице 1

Таблица 1

Юридический адрес	127411, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Дмитровский, ул. Софьи Ковалевской, дом 20, помещение 103Н
Фактический адрес	127411, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Дмитровский, ул. Софьи Ковалевской, дом 20, помещение 103Н
ИНН	7713545070
КПП:	771301001
ОГРН:	1057746908427
ОКПО:	77486349
Расчетный счет	40702810102590001593
Банк	АО "АЛЬФА-БАНК"
БИК	044525593
Корр. счет	30101810200000000593
ОКВЭД	25.11
ОКОПФ	12300
ОКФС	23
ОКПО	77486349
ОКАТО	45277574000
Генеральный директор	Дегтярев Сергей Александрович
Главный бухгалтер	Дегтярев Сергей Александрович
Телефон	495 981 09 91
Факс	495 981 09 91

2. Средняя численность сотрудников за 2023 г. составила 1 человек (за 2022 г. - 26 человек) и распределилась в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2

Наименование	Средняя численность за 2023 год
Москва	1

3. Бухгалтерский учет ведется централизованно в г. Москве.

Размер Уставного капитала Организации на 31.12.2023 г. 100 тыс. руб.

Доли участия в уставном капитале Организации: Швейцарская фирма ШВЕЙЦАРСКАЯ ФИРМА ТОРМАКС ИСТ АГ - 100 %. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Компания ТОРМАКС ГРОУП АС владеет долей 100% в компании ШВЕЙЦАРСКАЯ ФИРМА ТОРМАКС ИСТ АГ.

Дочерних и зависимых обществ Организация не имеет.

Организация занимается продажей, монтажом и сервисным обслуживанием автоматических дверей торговой марки ТОКМАХ и комплектующих к ним. Распределение выручки без НДС по видам деятельности в соответствии с ОКВЭД2 приведено в таблице 3.

Таблица 3

Код ОКВЭД	Наименование вида деятельности	Выручка без НДС за 2023 год	Выручка без НДС за 2022 год
25.11	Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей	-	20 931
33.12	Ремонт машин и оборудования	-	8 841
46.90	Торговля оптовая неспециализированная	913	78 073
ИТОГО		913	108 745

4. Основы составления бухгалтерской отчетности

Правила бухгалтерского учета применялись во всех операциях по отражению имущественного состояния и финансовых результатов деятельности Организации.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

Сведения об учетной политике организации

4.1. Учет основных средств (ОС).

Начисление амортизации объектов ОС производится линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется при принятии их к бухгалтерскому учету (БУ) исходя из:

учетной политики материнской компании

ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Списание затрат, связанных с ремонтом ОС, производится по факту произведенных ремонтных работ с отнесением расходов непосредственно на счета учета затрат.

Активы, отвечающие определению основных средств, но стоимость которых не превышает 100 тысяч рублей, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

4.2. Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

Материалы учитываются по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019) кроме материалов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость материалов для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019). Для уменьшения трудозатрат материалы одинакового назначения со сходной себестоимостью могут учитываться под одним номенклатурным номером.

Оценка материалов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция в течение месяца учитывается по предварительно рассчитанной производственной себестоимости. На конец каждого месяца готовая продукция отражается в отчетности по фактической производственной себестоимости.

Для учета выпуска готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется. Оценка приобретенных товаров производится по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). Приобретаемая тара оценивается по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019)..

4.3. Учет транспортных расходов

Затраты по доставке ТМЦ до основного склада, производимые до момента их оприходования, включаются в первоначальную стоимость ТМЦ (п. 11 ФСБУ 5/2019).

Порядок списания управленческих (общехозяйственных) расходов.

В связи с тем, что общехозяйственные расходы относятся как к производственной деятельности, так и к торговой деятельности, они списываются на расходы периода без включения в себестоимость выпускаемой готовой продукции.

4.4. Учет расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим

отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и списываются равномерно в течение тех периодов, к которым они относятся.

4.5. Порядок списания коммерческих расходов.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99). Таким образом, указанные расходы признаются полностью в себестоимости продаж.

4.6. Накопленные расходы и Резервы предстоящих расходов

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв на оплату отпусков создается и уточняется на 31 декабря, исходя из количества неиспользованных дней отпуска сотрудников организации. В течение года в него отчисляется 8% от начисленных за каждый месяц зарплаты и взносов на зарплату.

Резервы на оплату годовой и квартальной премии сотрудникам создается на основании планируемых годовой и квартальной премий.

Резерв на оплату аудиторских услуг создается на основании планируемых затрат на проведение аудита. Резерв на неликвидные материалы создается на себестоимость устаревших либо пришедших в негодность товаров и материалов.

Для обеспечения своевременности признания расходов в учете ООО «М ТРЭЙДИНГ» для расходов, относящихся к текущему месяцу, по которым документы от поставщиков, еще не поступили, но суммы точно или примерно известны, могут признаваться «Накопленные расходы», дебетованием соответствующих расходных счетов и кредитованием счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

4.7. Учет выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Признание выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг производится при соблюдении условий, перечисленных в п. 12 ПБУ 9/99, в момент перехода права собственности на товар (продукцию, работу, услугу) к покупателю. Таким моментом признается момент получения покупателем товара (продукции, работы, услуги).

Если реализуемые товары (продукция, работы, услуги) доставляются покупателю продавцом с использованием услуг сторонних организаций (курьерских служб, почты, других перевозчиков), и дату получения товара покупателем в отчетном периоде, в котором произошла отгрузка, определить невозможно, то моментом перехода права собственности признается момент отгрузки (передачи) его перевозчику.

4.8. Учет кредитов и займов.

Дополнительные расходы по обслуживанию заемных средств учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 6, п. 7 ПБУ 15/2008).

4.9. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

Собственное недвижимое имущество на балансе Организации отсутствует. В аренде находились следующие помещения:

Офис по адресу: 127411, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Дмитровский, ул. Софьи Ковалевской, дом 20, помещение 103Н

4.10. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2023 году составила 621,7 тыс. руб.

5. Сведения о связанных сторонах.

В 2023 году Организация не провела никакие денежные операции со связанными сторонами.

6. Информация о непрерывности деятельности

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2023 года снизились к уровню начала года на 28 567 тыс. руб. (на 7,6%), в результате получения отрицательного финансового результата, и на 31.12.2023 г. составили 28 196 тыс. руб.

Отрицательный финансовый результат по итогам деятельности за 2023 год связан с прекращением поставок основных комплектующих в результате введения в 2022 году дополнительных санкций в

отношении Российской Федерации, деятельность предприятия фактически не осуществляется. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по выплате заработной платы и налоговых отчислений в бюджеты всех уровней отсутствуют. Судебные разбирательства или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить отсутствуют.

Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

7. *Информация о прекращаемой деятельности*

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.

8. *События после отчетной даты*

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «М ТРЭЙДИНГ», отсутствуют.

Главный бухгалтер
Дегтярев Сергей Александрович
30.12.2023 г.