

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТМ Трейд»
(наименование Общества)
ЗА 2023 ГОД**

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе	12
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики	12
2.1 Основа представления информации в отчетности.....	12
2.2 Основные положения учетной политики.....	13
2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах	13
2.2.3 Запасы	13
2.2.4 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	13
2.2.5 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	14
2.2.6 Выручка	14
2.2.7 Признание расходов	14
2.2.8 Дебиторская задолженность	14
2.2.9 Кредиторская задолженность.....	14
Раздел 5. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса	15
5.1 Запасы.....	15
5.2 Дебиторская задолженность	16
5.3 Денежные средства и денежные эквиваленты	16
5.4 Прочие оборотные активы	17
5.5 Капитал и резервы.....	17
5.6 Кредиторская задолженность	17
5.7 Оценочные обязательства	17
Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах.....	18
6.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	18
6.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг	18
6.3 Прочие доходы и расходы	18
6.4 Налог на прибыль	19
Раздел 7. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств.....	19
Раздел 8. Прочие пояснения	20
8.1 Информация о связанных сторонах	20
8.2 Условные активы и обязательства	20
8.3 Информация о рисках.....	21
8.4 События после отчетной даты	21

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "ТМ ТРЕЙД" (далее Общество)

Сокращенное наименование Общества: ООО "ТМ ТРЕЙД"

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Фили-Давыдково, ул. Кременчугская, д. 6, к. 2

Почтовый адрес Общества: 121357, Российская Федерация, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Фили-Давыдково, ул. Кременчугская, д. 6, к. 2

ИНН: 9731115525 **КПП:** 773101001

ОГРН: 1237700372458

Дата государственной регистрации Общества: 26.05.2023

Основные виды деятельности Общества:

- 46.72 Торговля оптовая металлами и металлическими рудами

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:
в 2023 году – 1 чел.;

Аудитор Общества:

«Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности»

Органы управления Общества:

Общее Собрание участников Общества является высшим органом Общества;

Генеральный директор Общества:

Медведева Татьяна Владимировна

Главный бухгалтер Общества:

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется обществом с ограниченной ответственностью «Металлоинвест корпоративный сервис» (далее – ООО «МКС») на основании договора об оказании услуг от 15.06.2023г. № МК-230064.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2023 год, утвержденной приказом от 22.08.2023г. № 9.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Валюта	Курс на дату, руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1 долл. США	89,6883	70,3375	74,2926
1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.2.3 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер;

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

2.2.4 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозитные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- платежи и поступления по перевыставляемым услугам;
- выданные на срок менее 3-х месяцев и погашенные займы.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях по курсу, действующему на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

2.2.5 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

- по неиспользованным отпускам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

2.2.6 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется за вычетом всех предоставленных Обществом скидок согласно договору.

2.2.7 Признание расходов

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

Раздел 5. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

5.1 Запасы

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	поступления и затраты	Выбыло		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под обесценение запасов
Запасы - всего	за 2023 г.	-	-	11	11	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	-	-	11	11	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого запасы	за 2023 г. за 2022 г.	- -	- -	11 -	11 -	- -	- -	- -	- -	- -

5.2 Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	На 31.12.2021
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	(-)	-	-
-				
всего				
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	(-)	-	-
Авансы выданные*	-	(-)	-	-
Прочая дебиторская задолженность	-	(-)	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	8 327 908	(-)	-	-
-				
всего				
в том числе:				
Расчеты с покупателями и заказчиками	8 069 196	(-)	-	-
Авансы выданные*	99 130	(-)	-	-
Прочая дебиторская задолженность	159 581	(-)	-	-
Итого дебиторская задолженность	8 327 908	(-)	-	-

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

5.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства на расчетных счетах	1 418	-	-
Итого денежных средств			
Депозиты	161 000	-	-
Итого эквиваленты денежных средств			
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	162 418	-	-

5.4 Прочие оборотные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Суммы НДС	199	-	-
Итого прочие оборотные активы	199	-	-

5.5 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного учредителя ООО «ТМ Трейд» от 23.05.2023 года и зарегистрирована Межрайонной ИФНС по ЦОД по г.Москве 26.05.2023 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 оплачен полностью и составляет 100 тыс.руб.

5.6 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность			
- всего	8 405 627	-	-
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	123	-	-
Авансы полученные*	405 480	-	-
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	17 727	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	129	-	-
Задолженность перед персоналом организации	170	-	-
Прочая кредиторская задолженность	7 981 997	-	-
Итого кредиторская задолженность	8 405 627	-	-

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС

5.7 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Обязательство по неиспользованным отпускам	за 2023 г.	-	55	(284)	(-)	(229)
	за 2022 г.	-	-	(-)	(-)	-
Итого оценочные обязательства	за 2023 г.	-	55	(284)	(-)	-
	за 2022 г.	-	-	(-)	(-)	-

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

6.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	108 424	-
в том числе:		
услуги агента	108 424	-
Итого выручка	108 424	-

6.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг		
всего:	3 905	-
в том числе:	3 905	-
Итого себестоимость продаж	3 905	-

Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022 г.
Материальные затраты	30	-
Затраты на оплату труда	2 458	-
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	742	-
Прочие затраты	1 479	-
Итого по элементам затрат	4 709	-
Итого расходов по обычным видам деятельности	4 709	-
Из них:		
Коммерческие расходы	804	-
из них:		
Прочие затраты	804	-

6.3 Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы, всего	9 314	-
в том числе:		
доходы в виде курсовой разницы*	9 314	-
Прочие расходы, всего	(8 426)	(-)
в том числе:		
расходы от покупки валюты*	(2 771)	()
расходы от реализации права требования долга*	(2 815)	()
услуги банков	(2 840)	()

Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Доходы	Расходы	Итого
Результат от покупки валюты	за 2023 г.	646	(3 417)	(2 771)
	за 2022 г.	-	(-)	-
Курсовая разница	за 2023 г.	597 809	(588 495)	9 314
	за 2022 г.	-	-	-
Результат от уступки прав требований (в т.ч. по договору факторинга)	за 2023 г.	364 629	(367 444)	(2 815)
	за 2022 г.	-	(-)	-

6.4 Налог на прибыль

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	105 786	-
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	105 786	-
Постоянные различия	4	-
Изменение временных различий	282	-
Налоговая база	106 072	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	21 157	-
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	1	-
Отложенный налог на прибыль	56	-
Текущий налог на прибыль	21 214	-

Временные различия связаны с применением различной даты признания расходов на оплату труда, курсовых различий.

Расшифровка сумм существенных различий.

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
	сумма различия	сумма ПНД (ПНР)	сумма различия	сумма ПНД (ПНР)
Существенные временные различия:				
Доходы будущих периодов	586 008	(117 202)	-	-
Расходы будущих периодов	586 060	(117 212)	-	-

Раздел 7. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций		
в том числе:		
Прочие платежи	(6 171)	(-)
из них:		
платежи в государственные внебюджетные фонды	(556)	(-)

Раздел 8. Прочие пояснения

8.1 Информация о связанных сторонах

Единственным участником Общества является Медведева Татьяна Владимировна.
Операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2023 г.	за 2022г.

Внесение вклада в уставный (складочный) капитал:

Участник общества

100

-

Операции со связанными сторонами по обеспечениям

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Краткосрочная задолженность						
Основной управленческий персонал	-	-	-	(104)	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения		
в том числе:		
оплата труда	1 452	-
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	436	-
Итого	1 888	-

8.2 Условные активы и обязательства

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

8.3 Информация о рисках

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной.

Секторальные санкции ЕС и США оказали существенное влияние на деятельность Общества. В частности, введены ограничения на ввоз в ЕС ряда наименований сталелитейной и металлургической продукции, производимой или вывозимой из Российской Федерации, приобретение, транспортировку и оказание услуг, в том числе финансовых, а также страхование или перестрахование в связи с ввозом, покупкой или транспортировкой таких товаров. Общество находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, а также с изменением логистических цепочек.

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в текущих деловых и экономических условиях. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно. Общество в процессе хозяйственной деятельности в той или иной степени подвергается влиянию финансовых рисков, которые включают в себя рыночные риски.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с изменением курсов иностранных валют.

Приведенный ниже анализ чувствительности к рыночным рискам основан на изменении одного фактора при неизменных прочих факторах.

- Раскрытие информации, связанной с валютным риском.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

						тыс.руб.
Наименование показателя	Денежные средства и денежные эквиваленты	Финансовые вложения (займы, депозиты)	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы полученные	Чистая балансовая позиция
На 31.12.2023						
Доллары США			6 682 097	(6 662 114)	(-)	19 983
Итого			6 682 097	(6 662 114)	(-)	19 983

Прибыль Общества в основном не зависит от изменения курса рубля по отношению к иностранным валютам.

8.4 События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты», у Общества отсутствуют.

Руководитель



Медведева Т.В.
(расшифровка подписи)

« 15 » февраля 2024 года

