

Общество с ограниченной ответственностью
«ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ
ЗАВОД»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ
И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД

15 марта 2024 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой отчетности за 2023 год
ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД»

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД» (далее по тексту - Общество) создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», решением Общего собрания участников ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД» (протокол №1 от 31.01.2011 года).

Единственным участником Общества является Открытое акционерное общество «Управляющая компания холдинга «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД» (далее по тексту – ОАО «УКХ «ММЗ»);

Юридический адрес: 142403, Московская область, г. Ногинск, ул. Индустриальная, д.41В, производственное здание, офис 265.

ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД» зарегистрировано 10 февраля 2011 года ИФНС по городу Ногинску Московской области (свидетельство серии 50 №0128581134).

Основной государственный регистрационный номер по Единому Государственному Реестру юридических лиц – 1115031001073,

ИНН 5031094946 КПП 503101001, свидетельство о постановке на учет серии 50 № 012905131 от 10.02.2011 года.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 39,8 человек.

Директором Общества с 09.09.2021г. является Гайтюкевич Сергей Иванович, назначенный на должность решением участника Общества №97 от 31.08.2021г.

Главный бухгалтер с 27.05.2021г. – Смирнова Валерия Валериевна.

Размер уставного капитала организации: 3 000 тыс. руб. (Три миллиона рублей)

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 45.3 – Оптовая торговля автомобильными узлами, деталями и принадлежностями.

Организация имеет два обособленных подразделения:

- в г. Тюмень, созданное по Решению № 86 от 04.03.2021г. и зарегистрированное 05.04.2021г. по адресу: Тюменская область, г. Тюмень, ул. Авторемонтная, д.8, помещение 3.
- в г. Ростов-на Дону, созданное по Решению № 115 от 30.06.2022г. и зарегистрированное 23.09.2022г. по адресу: Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пер.1-й проезд, д.7

В 2023г. Общество приняло решение о ликвидации дочерней организации ООО «ТД «ММЗ» в г. Ташкент (Республика Узбекистан) –с уставным капиталом 1 500 000 000 сум и ООО «Алтайский Дизель» с размером доли 50% в размере 500 000 (пятьсот тысяч) рублей , Решение №125 от 24.04.2023г.

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, которые утверждены Приказами директора №10/01/2023 и 10/01/2023НУ от 10.01.2023г.

2.1. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ.

Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации,

утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98г. №34н;

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 №43н;

Приказа МФ РФ от 02.07.2010г. №66н;

Приказа МФ РФ от 19.04.2019г №61н.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.3. Нематериальный активы.

На балансе Общества нематериальные активы не числятся.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Списание материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров со склада, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу (с использованием счета 44 «Расходы на продажу»).

Распределение расходов на продажу осуществляется ежемесячно.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2023г. не создавался.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не менялся.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В 2023 году резервный капитал не создавался.

2.9. Займы и кредиты

В отчетности обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

2.10. Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов признаются:

- доходы от реализации прочего имущества, имущественных прав, активов и др.;
- доходы по претензиям, курсовые разницу, проценты к получению и др.

2.11. Учет расходов

Транспортные расходы, собранные на счете 44 и связанные с доставкой товаров до склада Общества, признаются в себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) (списываются в дебет счета 90 «Продажи» частично) с распределением на остаток непроданных товаров.

Все остальные расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3. Раскрытие существенных показателей

Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности определено Обществом с учётом уровня существенности в размере 5% от показателя валюты баланса.

Уровень существенности определен в размере 120 776,5 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2023 году переоценка основных средств не проводилась

Основные средства

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
Основное средство, Инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Сооружения	2 458 331,52	1 210 802,20	1 247 529,32		92 776,62			2 458 331,52	1 303 578,82	1 154 752,70
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 964 667,88	2 402 043,35	2 562 624,53	4 020 213,87	978 996,61			8 984 881,75	3 381 039,96	5 603 841,79
Офисное оборудование	1 282 943,26	537 801,93	745 141,33	101 253,33	322 784,60			1 384 196,59	860 586,53	523 610,06
Транспортные средства	17 351 923,56	6 643 777,08	10 708 146,48	2 962 691,47	4 095 965,37	986 568,14	317 686,26	19 328 046,89	10 422 056,19	8 905 990,70
Производственный и хозяйственный инвентарь	669 752,81	513 987,91	155 764,90	52 705,83	105 152,31			722 458,64	619 140,22	103 318,42
Другие виды основных средств	780 603,80	348 480,56	432 123,24	157 783,33	157 469,94			938 387,13	505 950,50	432 436,63
Итого	27 508 222,83	11 656 893,03	15 851 329,80	7 294 647,83	5 753 145,45	986 568,14	317 686,26	33 816 302,52	17 092 352,22	16 723 950,30

35

Вложения во внеоборотные активы:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	124	6 742	(16)	(6 292)	559
в том числе:					
Стенд обкаточно-тормозной КИ-5543-ГОСНИТИ	-	163	-	-	163
Стенд обкаточно-тормозной КИ-5274-ГОСНИТИ	-	163	-	-	163
Гидротормоз V700 со шкафом управления	-	109	-	-	109
Окрасочная камера	124	-	-	-	124

Основные средства изношены на 49 %

Коэффициент износа ОС = Сумма износа/Первоначальная стоимость ОС*100%

В течение 2023 году Обществом было приобретено транспортное средство по договору лизинга. Договоры финансовой аренды (лизинга) были заключены с ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН".

По состоянию на 31.12.2023г. числятся за балансом арендованные основные средства:

Наименование	Договор аренды, дата	Стоимость, тыс.руб. без НДС
Земельный участок площадью 2500 кв.м , инв.№: 00000005	30 от 11.07.2021 АО "НЗТА"	629,00
Испытательный стенд мод.С91-0000 инв.№8427 , инв.№: 00000061	11-23/10316-57092 от 12.08.2021г. АО "УКХ "ММЗ"	49,00
Кран козловой передвижной мод.пт 1054 , инв.№: 00000060	11-23/97084-57092 от 12.03.2021г. АО	46,00
Помещение площадью 1000 кв. м , инв.№: 00000015	16/16 от 28.12.2015 АО "НЗТА"	2 470,00
Помещение площадью 200 кв. м , инв.№: 00000050	35-19/А от 15.12.2019 АО "НЗТА"	60,00
Помещение площадью 306 кв. м , инв.№: 00000004	6/21-У от 01.04.2021 АО "НЗТА"	1 600,00
Помещение площадью 288 кв. м , инв.№: 00000004	15/16 от 28.12.15 АО "НЗТА"	1 175,00
Помещение площадью 390 кв. м , инв.№: 00000051	71 от 12.11.2020 ООО "Консалтинг НЗТА"	120,00
Помещение площадью 500 кв. м , инв.№: 00000048	35-19/А от 15.12.2019 АО "НЗТА"	600,00
Помещение площадью 600 кв. м , инв.№: 00000049	35-19/А от 15.12.2019 АО "НЗТА"	540,00
Стенд для контрол. осмотра двигателей Мод.2-3553 , инв.№: 00000054	11-23/97084-57092 от 12.03.2021г. АО "УКХ "ММЗ"	7,00
Стенд для сборки двигателей мод.СТ-214 , инв.№: 00000055	11-23/97084-57092 от 12.03.2021г. АО "УКХ "ММЗ"	32,00
Итого		7 328,00

4.2. К долгосрочным финансовым вложениям (статья 1170 Баланса) в 2023 году относятся вложения в уставный капитал Обществ:

Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АЛТАЙСКИЙ ДИЗЕЛЬ ООО			500 000,00		500 000,00	
ИП ООО "MMZ TORGOVIY DOM"			8 363 730,00			
ТД ММЗ КАЗАХСТАН			15 301 192,00		15 301 192,00	
Итого			24 164 922,00		15 801 192,00	

4.3. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023, тыс.руб.
Запасы - всего	712 606,00
в том числе:	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	42 240,00
Готовая продукция	34 639,00
Товары для перепродажи	1 599 174,00
Товары и готовая продукция отгруженные	0,00
Прочие запасы и затраты	10 215,00

4.4. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженностях

В бухгалтерской задолженности за 2023г. дебиторская задолженность отражена по строке 1230 баланса в размере 551 513 тыс. руб. Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 баланса в размере 2 001 230 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей представлена в таблицах 5.1, 5.2, 5.3 пояснений к бухгалтерской отчетности.

4.5. Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 3 341 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 54 тыс. руб.;
- расчетный счет 3 287 тыс. руб.;

4.6. Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Отчет об изменениях капитала является пояснением к строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса за 2023г., отраженной в размере 60 079 тыс. руб.

4.7. Займы и кредиты (Строка 1510 Баланса)

В бухгалтерском балансе по состоянию 31.12.2023г. по строке 1510 «Заемные средства» числится основная задолженность в размере 258 545 тыс. руб. по кредитному договору №27-07-35КЛ-23 от 11.05.2023г. с ОАО «Банк развития Республики Беларусь» г. Минск со сроком действия до 15.05.2026г. Проценты за пользование кредитом установлены в размере 2/3 ключевой ставки, установленной Центральным банком РФ. Срок возврата части кредита (транша) в рамках предельного размера единовременной задолженности составляет 185 календарных дней. Предельный лимит составляет 200 000 тыс. руб. Заложность по основному долгу на 31.12.2023г. составляет 200 000 тыс. руб.

Так же числится задолженность по овердрафтным кредитным линиям с банком «ПРИО-Внешторгбанк (ПАО)». По кредитному договору №94-23-1-0004 от 26.04.2023г. в размере 2 358 тыс.руб., по кредитному договору №94-23-1-013 от 27.12.2023г. в размере 56 187 тыс. руб.

37

Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

4.8. Выручка

По строке отчета о финансовых результатах 2110 «Выручка» отражена выручка по оптовой торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в размере 2 429 634 тыс. руб., средняя наценка – 6,75%.

4.9. Себестоимость продаж

По строке отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость продаж» отражена себестоимость продаж от торговли автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в размере 2 198 981 тыс. руб. (покупная стоимость товаров), а так же себестоимость готовой продукции в размере 77 013 тыс. руб. Итого 2 275 994 тыс.руб.

4.10. Коммерческие расходы

По строке отчета о финансовых результатах 2210 «Коммерческие расходы» отражены текущие расходы Общества в размере 139 530 тыс. руб.

Раскрытие существенных показателей коммерческих расходов в ОФР за 2023г. определено Обществом с учетом уровня существенности 2% от показателя статьи коммерческих расходов.

Уровень существенности определен в размере 2 790,6 тыс. руб.

Существенными текущими расходами отчетного периода явились:

Наименование	Сумма в тыс.руб., без НДС
Амортизация ОС	5 058,6
Аренда помещения	16 271,9
Дилерская премия	8 810,6
Доставка товара	12 752,7
Заработная плата	42 055,1
Резерв отпусков	4 830,4
Страховые взносы	11 917,3
Транспортные расходы	19 007,1

4.11. Прочие доходы

Раскрытие существенных показателей прочих доходов в ОФР за 2023г. определено Обществом с учетом уровня существенности 2% от показателя статьи прочих доходов.

Уровень существенности определен в размере 2 127,1 тыс.руб.

Наименование	Сумма в тыс.руб., без НДС
Прочие внереализационные доходы и расходы (дилерский бонус)	98 502,2

4.12. Прочие расходы

Раскрытие существенных показателей прочих расходов в ОФР за 2023г. определено Обществом с учетом уровня существенности 2% от показателя статьи прочих доходов.

Уровень существенности определен в размере 767,1 тыс. руб.

Наименование	Сумма в тыс.руб., без НДС
Не принимаемые для целей налогообложения	4 690,1
Проценты по долговым обязательствам	9 934,1
Прочие внереализационные доходы и расходы	13 131,8
Прочие доходы и расходы	771,2
Расходы на услуги банков	854,3
Услуги банка (валютный контроль)	1 695,5

Всего по данным бухгалтерской отчетности за 2023г. Обществом получена прибыль в размере 60 079 тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах).

5. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

- Общество контролируется Открытым акционерным обществом «Управляющая компания холдинга «МИНСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД», которому принадлежит 100 % доли уставного капитала.

- участник общества по состоянию на 31.12.2023г. сформировал уставный капитал в полном объеме.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

Контракт	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
По счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"						
12-30/20142-57092 от 10.05.2023			213 600,00	213 600,00		
Договор № 03-14/13716-57092 от 12.04.2022		433 500,00	1 390 000,00	956 500,00		
Договор аренды оборудования № 11-23/10316-57092 от 12.08.2021г.			574 601,43	574 601,43		
Договор аренды оборудования № 11-23/97084-57092 от 12.03.2021г.			33 164,38	33 164,38		
Договор поставки №03-53/23755-57092 от 24.11.23				307 205,30		307 205,30
КОНТРАКТ № 03-29/48599-57092 от 12.04.2011г.	18 648,30			18 648,30		
КОНТРАКТ №03-19/20304-57092 от 16.05.2023			68 884 992,80	85 032 247,80		16 147 255,00
КОНТРАКТ №03-29/12601-57092 от 08.02.2022		179 593 432,25	478 195 522,80	528 162 149,11		229 560 058,56
КОНТРАКТ №03-31/12582-57092 от 07.02.2022		250 120 495,86	938 056 607,88	1 804 212 272,14		1 116 276 160,12
КОНТРАКТ №03-31/12583-57092 от 07.02.2022		230 455 528,75	232 873 768,75	2 418 240,00		
КОНТРАКТ №03-31/17799-57092 от 26.12.2022			11 733 568,00	11 733 568,00		

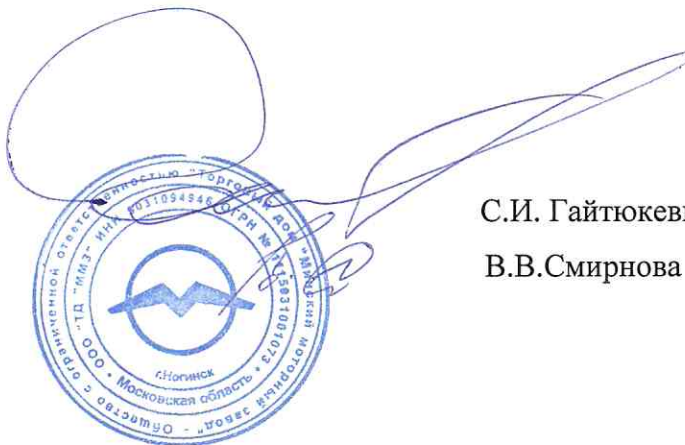
КОНТРАКТ №03-31/17977-57092 от 10.01.2023			338 159 182,86	788 957 927,66		450 798 744,80
Контракт №31-16/23813-57092 от 28.11.23				71 807,74		71 807,74
Итого		660 584 308,56	2 070 115 008,90	3 222 691 931,86		1 813 161 231,52
По счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"						
№ 12-30/12208-57092 от 12.01.2022	20 000,00		8 684,15	28 684,15		
Договор купли-продажи № 88-07/2021/03-28/99275-57092 от 14.07.2021 г.	25 212,63			25 212,63		
Договор купли-продажи №88-07/2021/03-28/99275-57092 от 14.07.2021г	692 682,04		914 516,50	692 682,04	914 516,50	
КОНТРАКТ № 03-28/11019-57092 от 05.10.2021 г.	122 579 350,00	1 072 850,00	6 836 300,00	128 342 800,00		
Итого	122 244 394,67		7 759 500,65	129 089 378,82	914 516,50	

6. События после отчетной даты.

В 2023г. году тенденция к прекращению деятельности Обществом не выявлена.

Директор ООО «ТД «ММЗ»

Главный бухгалтер ООО «ТД «ММЗ»



С.И. Гайтюкевич

В.В.Смирнова