



РАМИНА
торговый дом

ИНН 9731084919 КПП 773101001 ОГРН 1217700523853
121552, город Москва, вн.тер. г. МО Кунцево, ул Оршан-
ская, дом 5, помещение II, комната 1, у.н. 5/1-2

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2023 год
ООО ТД «РАМИНА»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Общая информация	3
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества	4
1.4. Структура уставного капитала, основные участники	4
1.5. Информация об органах управления	4
1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах	4
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основа представления	4
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета	5
2.3. Инвентаризация имущества и обязательств	6
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	6
2.5. Финансовые вложения	6
2.6. Нематериальные активы	6
2.7. Основные средства	6
2.9. Материально-производственные запасы	9
2.10. Незавершенное производство	9
2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами	9
2.12. Порядок учета добавочного капитала	10
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	10
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	10
4.1. Внеоборотные активы	10
4.2. Запасы	10
4.3. Денежные средства	10
4.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11
4.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	11
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	11
5.1. Доходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы	11
5.2. Расходы по обычным видам деятельности. Прочие расходы	12
5.3. Налог на прибыль	13
6. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ТАБЛИЧНЫХ ФОРМАХ	13
7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	13
7.1. Информация по прекращаемой деятельности	13
7.2. Непрерывность деятельности	13
7.3. Информация по сегментам	13
7.4. Связанные стороны	14
7.5. Вознаграждения управленческому персоналу	14
7.6. События после отчетной даты	14
7.7. Государственная помощь	14
7.8. Совместная деятельность	14
7.9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия	14
7.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности	14
7.11. Налоговое законодательство	18
7.12. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год	18

ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «РАМИНА»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО ТД «РАМИНА» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от этих правил в отчетном периоде не производилось.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью ТОРГОВЫЙ ДОМ «РАМИНА»

Сокращенное наименование:

ООО ТД «РАМИНА»

ИНН/КПП 9731084919/773101001

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано 29.10.2021 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Основной государственный регистрационный номер 1217700523853.

Юридический адрес: 121552, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Кунцево, ул Оршанская, д. 5, помещ. II, ком. 1 у.н. 5/1-2

Почтовый адрес: 121552, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Кунцево, ул Оршанская, д. 5, помещ. II, ком. 1 у.н. 5/1-2

В связи с изменением в 2022 г. адреса места нахождения Общества поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 31 по г.Москве

Электронный адрес:

Ramina.td@yandex.ru

Среднесписочная численность сотрудников

Среднесписочная численность работников Общества составила:

на 31.12.2023 – 3 чел;

на 31.12.2022 – 2 чел.

Расчетные счета в банках:

Номер счета	Банк	Примечание
40702810600630001617	ПАО "БАНК УРАЛСИБ"	Закрит в 2023 г.
40702810801020001416	АО "АЛЬФА-БАНК"	
42102810101020001578	АО "АЛЬФА-БАНК"	
40702810970010298265	МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО КБ "МОДУЛЬБАНК"	Закрит в 2023 г.

Лицензии:

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

1.2. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности Общества в отчетном периоде:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

46.13.2 Деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами

1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

Общество не имеет филиалов (представительств).

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 800 000 руб.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2022 г. является Эйвазова Рамина Назим Кызы – доля в уставном капитале - 100 %

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 года не производилось.

1.5. Информация об органах управления

Согласно п. 16.1 Устава Общества, высшим органом управления является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Решения №1 от 26.10.2022 г. и в соответствии с Уставом Общества.

Генеральный директор Общества

- Эйвазова Рамина Назим Кызы

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 г. не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основе данных бухучета и информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами, базируется на нормах Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина от 29.07.1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н и иных Федеральных стандартах и Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами, других нормативных актов и методических указаний по вопросам бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402-ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах за 2023 г. на 5 и более процентов.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется Генеральным директором лично.

Для отражения фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С: Предприятие 8.3».

При ведении бухгалтерского учета в организации не было отказов от применения общих правил бухгалтерского учета.

Обществом применяются формы первичной учетной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также иные формы, утвержденные организационно-распорядительными документами Общества

В соответствии с п. 11 ПБУ 4/99 Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Принятие решения о существенности информации принимается главным бухгалтером Общества, с учетом вышеуказанных требований.

Учетная политика на 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2019 г. № 115.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмтрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные

средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора Общества. Кроме инвентаризации, проводимой в целях повышения достоверности бухгалтерской отчетности (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности), инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материального ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, недостачи;
- в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуаций.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н.

2.5. Финансовые вложения

В составе активов в качестве финансовых вложений признаются активы, отвечающие условиям, указанных в п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Краткосрочное размещение свободных денежных средств на депозитных счетах рассматривается Обществом как текущие операции и отражаются в составе Бухгалтерского баланса по стр.1250 Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2023г. финансовые вложения у Общества отсутствуют.

2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. нематериальные активы отсутствуют.

2.7. Основные средства

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2023 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020.

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «РАМИНА»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	30,1
Сооружения	15
Офисное оборудование	2,6
Транспортные средства	3,1

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объектов основных средств по группе

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.8. Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2023 году. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной - фактические ставки дисконтирования или, если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная ; По договорам аренды земли (если есть), стоимость права пользования активом принимается равной и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включены в признаваемое арендное обязательство и право пользование в той части, в которой эти платежи являются по существу неизбежными, в части суммы, рассчитанной на основе текущих значений кадастровой стоимости и коэффициента на дату начала аренды, с последующей модификацией.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определенной в соответствии с пунктами 10– 22 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ, партиям и местам их хранения, в количественном и суммовом выражении. Учет канцтоваров ведется по однородным группам. – п.6 ФСБУ 5/2019 «Запасы». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

В бухгалтерской отчетности Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой возможно продать запасы в том виде, в котором обычно используются в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к использованию. При этом за чистую стоимость продажи запасов, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. – п. 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности. Решение о наличии признаков обесценения и целесообразности создания резерва принимается после проведения годовой инвентаризации назначенной инвентаризационной комиссией. По результатам анализа запасов на 31.12.2023 года, обесценение запасов не установлено, резерв под обесценение не создан.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

2.10. Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета коммерческих и общехозяйственных расходов. Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство.

Стоимость работ, выполненных субподрядчиками:

- по объектам принятым заказчиком полностью включается в состав прямых расходов;
- по объектам не принятым заказчиком, прямо включается в стоимость НЗП на конец периода, не включается в стоимость прямых расходов, и исключается из стоимости НЗП на конец периода по мере сдачи заказчику выполненных субподрядчиком работ.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резерва сомнительных долгов. Этот резерв представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга. Суммы отчислений в резерв сомнительных долгов включаются в состав прочих расходов.

2.12. Порядок учета добавочного капитала

В отчетном году Общество не осуществляло операций, связанных с добавочным капиталом.

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Данные бухгалтерского баланса на начало 2023 года и показатели графы 5 «За аналогичный период предыдущего года» отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса данных бухгалтерской отчетности, сформированной по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г.

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Внеоборотные активы

Переоценка внеоборотных активов за 2023 г. Обществом не проводилась. По состоянию на 31.12.2023 г. в Обществе отсутствуют основные средства, переведённые на консервацию, и основные средства в залоге.

В 2023 году Общество не заключало договоров финансовой аренды (лизинга) с лизинговыми компаниями.

4.2. Запасы

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, переданные в залог.

4.3. Денежные средства

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества, представлена ниже:

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	2	3	4
Денежные средства – всего, в т.ч.	742	1 127	0
Касса организации	707	17	0
Расчетные счета	35	1 110	0

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

4.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация о движении по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыта в Отчете об изменениях капитала.

В 2023 году Единственным участником Общества решения о распределении прибыли не принимались, дивиденды не выплачивались.

4.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество по состоянию на 31.12.2023 года оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков не создавало.

На основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Обществом выявлена сомнительная задолженность и сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 3 607 тыс. руб. В бухгалтерском балансе за 2023 г. сумма дебиторской задолженности отражена с учетом сформированного резерва.

Другие оценочные резервы, в том числе резерв на ремонт основных средств, Обществом не создавались.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от продажи металлопроката, оборудования, ЗРА и КИПиА, комплектующих.

Прочими доходами признаются:

- начисленные проценты по предоставленным займам и депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «РАМИНА»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В отчете о финансовых результатах прочие доходы отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Обособленному отражению подлежат доходы по полученным процентам, а также доходы от участия в совместной деятельности.

Расшифровка доходов Общества за 2023 год:

Выручка от основной деятельности (стр.2110 Отчета о финансовых результатах)	243 046
Проценты к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах)	462
Прочие доходы: (стр.2340 Отчета о финансовых результатах)	2 295
Прочие доходы	2 136
Резервы по сомнительным долгам	159

5.2.Расходы по обычным видам деятельности. Прочие расходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство продукции, работ и услуг ведется по дебету счета 20 «Основное производство».

Учет затрат на продажу ведется по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.07 «Коммерческие расходы».

Общехозяйственные расходы, собираемые в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Прочими расходы признаются:

- начисленные проценты по полученным кредитам и займам;
- расходы по продаже, списанию основных средств, материалов (запасов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году;
- прочие расходы.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчете о финансовых результатах обособленному отражению подлежат расходы по уплаченным процентам.

Расшифровка расходов Общества за 2023 год:

Расходы по основной деятельности (себестоимость продаж) (стр.2120 Отчета о финансовых результатах)	210 598
Проценты к уплате (стр.2330 Отчета о финансовых результатах)	0
Прочие расходы: (стр.2350 Отчета о финансовых результатах)	6 397
Амортизация***	1 228

ООО ТОРГОВЫЙ ДОМ «РАМИНА»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Прочие внереализационные доходы и расходы	1 322
Расходы на услуги банков	69
Резервы по сомнительным долгам	3 766
Штрафы, пени по налогам и взносам	12

5.3. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (стр. 2410 отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 2 565 тыс. руб. За 2023 год сумма текущего налога на прибыль (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах) составила 2 914 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
1	2	3	4
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 343	2686	0
Постоянное налоговое обязательство	222	8	0
Отложенный налоговый актив (ОНА)	270	270	0
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	-2 389	-2573	0
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	2 914	391	0

6. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ТАБЛИЧНЫХ ФОРМАХ

Дополнительная информация о нематериальных активах, наличии и движении основных средств, финансовых вложений, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, о затратах на производство, полученных и выданных обязательствах, государственной помощи представлена в табличных формах Приложения 1 к Пояснениям в составе бухгалтерской отчетности за 2023 год.

7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

7.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году прекращения деятельности, а также использования активов, подлежащих раскрытию в порядке, предусмотренном п. 4 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» не производилось, не планировалось в деятельности на 2024 год и последующие периоды.

7.2. Непрерывность деятельности

Исходя из имеющейся информации, руководством Общества был проведен анализ деятельности, который показал, что организация осуществляет прибыльную деятельность и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам. Тем самым подтверждена финансовая устойчивость и благонадежность Общества, а также определены потенциальные мощности в развитии.

Ситуация с началом проведения СВО повлияла на ценообразование и затруднение исполнения договоров, и в конечном итоге оказала незначительное негативное влияние на возможность Общества осуществлять свою деятельность.

7.3. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам предусмотрено положениями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Основным видом деятельности Общества является неспециализированная оптовая торговля.

Выручка по указанному виду деятельности составляет 99% от общей выручки продаж. Общество осуществляет и другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

В связи с вышеизложенным и на основании пп. 10 – 14 ПБУ 12/2010, Общество не раскрывает информацию по сегментам.

7.4.Связанные стороны

Перечень связанных сторон за 2023 год и информация о них приведены в таблице:

Эйвазова Рамина Назим Кызы	Является директором общества, доля в уставном капитале 100%
----------------------------	---

7.5.Вознаграждения управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества:

- оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде составили 596 тыс. руб.
- начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составили 131 тыс. руб.

В 2023 г. Обществом предоставлен процентный заем Генеральному директору в сумме 4 300 тыс руб. сроком на 37 мес.

7.6.События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

7.7.Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

7.8.Совместная деятельность

В отчетном периоде Общество не участвовало в совместной деятельности.

7.9.Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Общество на начало и конец отчетного периода, а также в течение отчетного периода не имело чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

7.10.Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор и Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Общество в 2023 году на привлекало заемные средства. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Риск по проведению операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Целью проведения Обществом операций с финансовыми инструментами срочных сделок в 2022 году являлась возможность минимизировать негативные последствия в результате изменения курса базовой валюты, путем приобретения валютных форвардов. В качестве инструментов Обществом использовались беспоставочные валютные форварды. Базисным активом валютного форварда является иностранная валюта - евро.

Общество в 2023 году не проводило операций по финансовым инструментам срочных сделок.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние

кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций и в займы связанным сторонам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

7.11. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является достаточно высокой.

7.12. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общество решило по итогам 2023 года произвести выплату дивидендов в сумме 5 747 тыс. руб, оставшуюся часть прибыли оставить в распоряжении Общества, направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

«30» марта 2024 г.

Генеральный директор



Р.Н. Эйвазова