**ПОЯСНЕНИЯ**
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ТАДЕМ-АВТО» за 2023 год**

## ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ТАДЕМ - АВТО» (далее – ООО «ТАДЕМ-АВТО») создана решением участника Общества Акционерная холдинговая компания «ЭЛИ ИНДАСРИС ХОЛДИНГ С.А.». Дата государственной регистрации Общества – 30 октября 2002 года, основной государственный регистрационный номер 1027723007157.

Юридический адрес: 1050852, г. Москва, Малая Почтовая, д. 12, строение 1, этаж 1, ком. 2
Фактический адрес: 117545, г. Москва, ул. Подольских курсантов, д. 3

ООО «ТАДЕМ-АВТО» зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 23 по Юго-Восточному административному округу г. Москвы, свидетельство о регистрации № 006472724.

ИНН 7723321866, КПП 770101001.

Правовое положение ООО «ТАДЕМ-АВТО», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «ТАДЕМ-АВТО» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

С 01.01.2023 год ООО «ТАДЕМ-АВТО» принимает упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Основным видом деятельности Компании является оптовая и розничная торговля запасными частями к автомобилям. Однако в 2023 году торговая деятельность и хозяйственная деятельность не велась.

ООО «ТАДЕМ-АВТО» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Численность персонала ООО «ТАДЕМ-АВТО» по состоянию на:

31 декабря 2023 года – 1 человек,

31 декабря 2022 года – 1 человек.

### 1. Негативные факторы, влиявшие в отчетном году на деятельность Общества.

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в РФ, подвержены частым изменениям, активы и операции Общества могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

### 2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2023 года.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

***Основные средства:***

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

- переоценка не проводится.

***Оценка при списании МПЗ*:**

- осуществляется по средней стоимости.

***Финансовый результат от текущей деятельности определяется:***

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

**3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022**

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2023 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2023 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2023 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2023 г. не пересчитываются. 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, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 000 рублей

***Проведение инвентаризации***

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

***Учет денежных средств и денежных эквивалентов***

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

***Расчеты по займам и кредитам***

Проценты по кредитам, займам, причитающиеся к оплате кредитору, заимодавцу, включаются в состав прочих расходов или инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления кредита, займа.

В целях применения Положения под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

Обязательства по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности:

- по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства»
- -остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
- проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;

- по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства»
- остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату:
- проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.
- В Отчете о финансовых результатах проценты по заемным средствам, не включенные в стоимость инвестиционного актива, отражаются по строке «Проценты к уплате».

***Признание доходов***

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания транспортно-экспедиционных услуг, выручка от предоставления имущества в аренду.

Остальные доходы являются прочими доходами.

***Признание расходов***

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

**Себестоимость оказанных услуг.**

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

**Бухгалтерский баланс**

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в полной сумме. НДС, принятый к вычету или начисленный к уплате с этих авансов и предоплат, отражается обособленно по статье «прочие оборотные обязательства», «прочие оборотные активы».

**Отчет о финансовых результатах**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

**Отчет о движении денежных средств**

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

***Информация о связанных сторонах***

Перечень связанных сторон составляется (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед годовой бухгалтерской отчетностью.

В перечень связанных сторон включаются юридические и (или) физические лицами, способные оказывать влияние на деятельность Общества. Ими могут являться:

- юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ;
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

## 1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТАТЬЯ 1150 БАЛАНСА)

**тыс. руб.**

| Показатель бухгалтерского баланса | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|
| Основные средства | 0 | 0 |

## 2. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (СТРОКИ 1210 БАЛАНСА)

Структура материально-производственных запасов на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

| | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Сырье и материалы | 0 | 0 |
| Расходы будущих периодов | | |
| **Итого** | **0** | **0** |

В ООО «ТАДЕМ-АВТО» в 2023 и 2022 годах материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

## 3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТРОКИ 1170 И 1240 БАЛАНСА)

Долгосрочные финансовые вложения (статься 1170 Баланса) по состоянию:

на 31.12.2023 г. составляют 0 тыс. рублей.

на 31.12.2022 г. составляют 0 тыс. рублей.

## 4. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКИ 1540 БАЛАНСА)

В составе финансовых вложений числятся вложения в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций

## 5. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Компания осуществляет деятельность на территории г. Москвы.

## 6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТАТЬЯ 1310 БАЛАНСА)

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал ООО «ТАДЕМ-АВТО» составляет 10 тыс. рублей и полностью оплачен.

Единственным участником Общества является Общества Шутов Николай Васильевич.

В 2023 году начислены и выплачены дивиденды в сумме 0,00 тыс. рублей.

## 7. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Расшифровка прочих доходов и расходов за отчетный период представлена в таблице:

тыс. руб.

| **Показатель** | **2023 год** | **2022год** |
|---|---|---|
| Налог на имущество, транспортный налог, санкции по налогам | | |
| Услуги банка | (11) | (3) |
| Остаточная стоимость реализованных основных средств | (0) | (0) |
| Штрафы | | |
| Прочие расходы | (119) | (120) |
| Пени за нарушение договорных обязательств | | |
| **Прочие расходы, всего** | **(130)** | **(1 20)** |

## 8. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ:

Бенефициарным владельцем является Шутов Николай Васильевич (ИНН 773124564136), дата рождения: 06.11.1955 г. Доля в владения в капитале – 100%.

Расходы на содержание управленческого персонала за 2022 год составило 0 тыс. руб., за 2021 год - 0 тыс. руб.

## 9. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2023 года в деятельности Компании не имелось ни одного из перечисленных ниже условных фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенных судебных разбирательств;
- неразрешенных разногласий с налоговыми органами;
- гарантий и других видов обеспечения обязательств, выданных в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- учтенных векселей, срок погашения которых не наступил;
- каких-либо осуществленных до отчетной даты действия других организаций, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства;

Хотя руководство Компании считает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. В результате, порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь за собой доначисление налогов, соответствующих штрафов и пени.

## 10. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания намерена продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

## 11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты нет.
Собрание акционеров не проводилось. Решение о распределении прибыли не принималось.

Генеральный директор _____ Шкутова О. А.

19 марта 2024 года