

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Бухгалтерская отчетность ООО ТД «Тамара» сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО ТД «Тамара» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО ТД «Тамара» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Организация и сферы деятельности

1.1 Описание компании

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью Торговый Дом «Тамара».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО ТД «Тамара».

ИНН 770414893, КПП 770401001, ОГРН 001037700155844 .

Дата государственной регистрации 06 февраля 2003 года. Регистрирующий орган Межрайонная Инспекция МНС России № 39 по г.Москве (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 007251968 серия 77).

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 119034, г. Москва, Лещинский М. пер., 14/9 стр.2

Почтовый адрес общества: Российская Федерация, 119034, г.Москва, Левшинский М. пер , 14/9 стр.2

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

Фактически в отчетном периоде ООО ТД «Тамара» осуществляло следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 4690) иные виды деятельности, не
- запрещенные законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников ООО ТД «Тамара» по состоянию на 31.12.2022 года составила 7 человек. Списочная численность работников по состоянию на

31.12.2023 года - 6 человек.

1.2. Организация ведения бухгалтерского учета

В соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в ООО ТД «Тамара» несут:

Генеральный директор.

Главный бухгалтер.

2.1. Основные положения учетной политики

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной приказом № 6/н от 28 декабря 2022 г.. Учетная политика (для целей бухгалтерского учета) (далее по тексту — учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011г. N402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества. Принятая Учетная политика ООО ТД «Тамара» на 2023 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2. 1.1 Организация учетного процесса

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется Бухгалтерией Общества.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного продукта ” 1 С: Бухгалтерия 8.3 ” но журнально-ордерной форме счетоводства.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета в бухгалтерской отчетности.

2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями

законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1.3. Инвентаризация

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 199 г. № 49.

Инвентаризации основных средств проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности. Возможно проведение внеплановой инвентаризации по распоряжению руководства.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета бухгалтерской отчетности.

2.1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Обществом составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

2.1.5. Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

2.1.6. Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 № 180н, с учетом следующих особенностей.

Материально-производственные запасы (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

2.1.7. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров.

2.1.8. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг.

Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

2.1.9. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. 34н, с учетом следующих особенностей.

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности

2.1.10. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Формирование в бухгалтерском учете и информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются не сальдировано (развернуто).

2.1.11. Учет денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств суммы НДС отражаются свернуто:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- - уплаченные в бюджетную систему РФ;
- - возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4129 "НДС" в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и бюджет.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Основные средства

В составе строки «1150» бухгалтерского баланса ООО ТД «Тамара» по состоянию на 31.12.2023 года основные средства составляют сумму в размере 250 тыс. руб.

или 0,04 % в составе валюты баланса и представлены следующим образом:

Группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2022 г, тыс.руб.	Доля в составе основных средств, %	Остаточная стоимость на 31.12.2023г, тыс.руб.	Доля в составе основных средств, %
Офисное оборудование	331	100	250	100
ИТОГО	331	100	250	100

Сумма начисленной амортизации по основным средствам за 12 месяцев 2023 года составила 81 тыс. руб.

3.2. Отложенные налоговые активы.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец налогового периода составляла 43 тыс.руб.

3.3. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12 2023 года составила 454 543 тыс .руб. По отношению к началу года дебиторская задолженность увеличилась на 365 780 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2023	Абсолютное отклонение тыс.руб.
Дебиторская задолженность, в т.ч.	88 763	454 543	365 780
- покупатели и заказчики	8 452	158 248	149 796
- авансы выданные	2 570	192 756	190 186
- прочие дебиторы	77 741	103 539	25 798
справочно:			
Резерв по сомнительным долгам	509	509	

- По состоянию на отчетную дату Общество имеет краткосрочную дебиторскую задолженность в сумме 454 543 тыс. руб. На конец отчетного периода наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимают «Авансы выданные» 42,41 % или 192 756 тыс. руб..

3.4. Денежные средства

Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

п/п	Наименование	По состоянию на 31.12.2022 г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2023 г (тыс.руб.)
1	Денежные средства на расчетных счетах банка	1 141	8 730
2	Денежные средства в кассе организации	8	8
	Итого денежные средства	1 149	8 738

3.5. Займы выданные

Займы выданные, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

К/гг	Наименование	По состоянию на 31.12.2022 г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2023 г (тыс.руб.)
1	Долгосрочные займы	105 232	106 171
2	Краткосрочные займы	432	432
	Итого	105 664	106 603

3.6. Прочие оборотные активы

Сумма прочих оборотных активов на конец отчетного периода составила 34 тыс. руб. В состав прочих оборотных активов, входят расходы будущих периодов по договорам страхования имущества, подлежащих списанию в течение срока действия договоров,

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет 339 тыс. руб., что соответствует п.4.1. Устава Общества.

Изменений уставного капитала в 2023 году не происходило.

3.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составила 574 257 тыс. руб. По отношению к началу года кредиторская задолженность увеличилась на 327 450 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименовани	на 31.12.2022г	на 31.12.2023г	Абсолютное отклонение, тыс.руб.
Кредиторская задолженность, в т.ч.	246 807	574 257	327 450
поставщики и подрядчики	228 972	292 599	63 627
по оплате труда	180	152	-28
по социальному страхованию и обеспечению	82	83	1
задолженность перед бюджетом	12 933	23 453	10 520
авансы полученные	4 629	257 225	252 596
прочие кредиторы	11	745	734

«Поставщики и подрядчики» занимают основной удельный вес в структуре кредиторской задолженности 50,96 % или 292 599 тыс. руб.

Просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2023 нет.

3.9. Оценочные обязательства

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

3.9.1 Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков

В соответствии с учетной политикой Общество создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

3.9.2. Резерв по сомнительным долгам

Учетной политикой Общества предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам, т.е. дебиторской задолженности за оказанные услуги, которая не будет погашена в установленный договором срок.

3.9.3. Отложенные налоговые обязательства

Сумма отложенного налогового обязательства текущего года составила 3 тыс.руб.

По данным регистров бухгалтерского учета по результатам деятельности Общества за 2023 год получена прибыль до налогообложения в сумме 11 876 тыс. руб.

3.9.4. Отчет о финансовых результатах за 2023 год тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2022г.	За январь-декабрь 2021г.
Выручка	2110	905 896	893 107
Себестоимость продаж	2120	(794 946)	(782 623)
Валовая прибыль (убыток)	2100	110 950	110 484
Коммерческие расходы	2210	(79 878)	(79 220)
Управленческие расходы		-	-
Прибыль (убыток) от продаж	2200	31 072	31 264
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	7 305	7 834
Проценты к уплате	2330	-	(2 722)
Прочие доходы	2340	667	31 610
Прочие расходы	2350	(27 168)	(31 765)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 876	36 221
Текущий налог на прибыль	2411	(7 665)	(7 202)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2412	41	7
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	4 252	29 026

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ услуг, за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей составила за отчетный период 905 896 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 893 107 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2023 год составила 794 946 тыс.руб., за 2022 год себестоимость составляла 782 623 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2023 год составила 110 950 тыс. руб., за 2022 год 110 484тыс.руб.

Прибыль от продаж составила 31 072 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года прибыль от продаж составила 31 264 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы 667 тыс. руб.

Прочие расходы 27 168 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 4 252 тыс. руб.

События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2023г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Общество 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.

Связанные стороны

Умаханова Т. Т.- Учредитель 100 % доли собственности в ООО ТД «Тамара» и является генеральным директором ООО ТД «Тамара». В 2016 году ООО ТД «Тамара» заключило с Умахановой Т. Т. договор процентного займа №11-12 от 30.03.2016г. По состоянию на 31.12.2023г. сумма задолженности с учётом процентов Умахановой Т. Т. по договору процентного займа №11-12 от 30.03.2016 г. составляет 120 707 364,02 рубля. В 2016 году ООО ТД «Тамара» заключило с Умахановой Т. Т. договор процентного займа №11-11 от 09.03.2016 г. на сумму 4 000 000 рублей. По состоянию на 31.12.2023г. сумма задолженности с учётом процентов Умахановой Т.Т. по договору процентного займа №11-11 от 09.03.2016г. составляет 8 663 735,37 рублей.

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенных незавершённых на отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органам Общество не имеет.

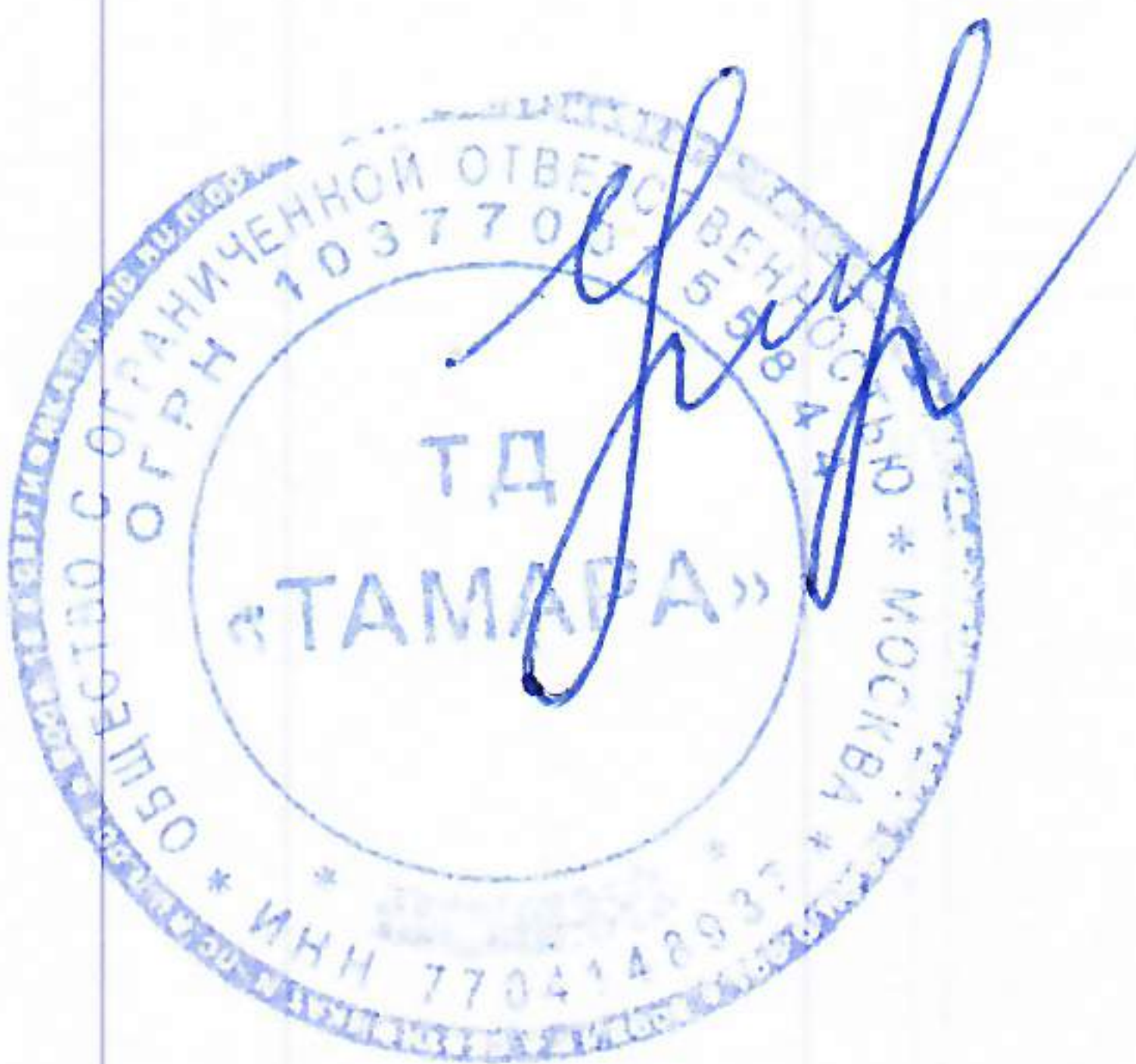
Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды вознаграждений	2023	2022
Заработная плата генерального директора, в рублях	880 000	560 000

Генеральный директор

« 27» марта 2024 г.



Умаханова Т.Т.