



**Общество с ограниченной ответственностью
«Тюменский Торговый Дом «Белшина»**

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Тюменский Торговый Дом «Белшина» (далее Общество) за 2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы предоставлены в рублях. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

1.1. Полное название организации: Общество с ограниченной ответственностью «Тюменский Торговый Дом «Белшина»» (сокращенное – ООО «Тюменский ТД «Белшина»).

1.2. Юридический адрес: Россия, Тюменская область, г. Тюмень, 11 км Ялуторовского тракта, 7

1.3. Зарегистрировано и поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Тюмени № 3., дата регистрации: 09 июля 2007 года., ОГРН: 1077203039825, ИНН: 7202164501, КПП:720301001

1.4. Уставный капитал общества составляет из номинальной стоимости долей его участников и составляет 1 010 000 (один миллион десять тысяч) рублей 00 копеек Российской Федерации – 100%.

В 2023 году уставный капитал без изменений. Номинальная стоимость уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет:

- ОАО «Белшина» - 1 000 000 рублей Р.Ф.
- ООО «Украинский Торговый Дом Белшина» - 10 000 рублей Р.Ф.

1.5. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Директором), который действует на основании Устава Общества.

Временно исполняющий обязанности директора Общества:

-с 21.04.2022 по настоящее время – Директор управляющей компании ООО «Нижегородский ТД Белшина» - Андреев А.А.

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. Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 1 человек (2022 году составила 2 человек).

1.7. Основной вид деятельности Общества является: – торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

1.8. Территориальное закрепление за Обществом – согласно письма ОАО «Белшина» за исх. № 80/1082э от 11.02.2016г. территориальное закрепление отсутствует.

1.9. Общество имеет один арендуемый офис по адресу: 625013, Россия, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 50 лет Октября, д. 118, офис 506/А.

1.10. Аренда складских помещений на 31.12.2023 года отсутствует.

2. Основа предоставления информации в отчетности

Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).
- выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по методу отгрузки (оказания услуг, выполнения услуг).
- коммерческие расходы «в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» означает, что расходы, которые в течение месяца собрались на счете 44 в полном размере списываются на счет 90. То есть, на последнее число месяца формируется проводка Дебет 44 Кредит 90-2 субсчет «Себестоимость продаж».

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

Бухгалтерский учет Общества в 2023 году осуществлялся в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие» (версия 8.3) (Комплексная конфигурация).

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности пользователям (ИФНС, инвесторам), исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям (ИФНС, инвесторам), но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Основные средства

В состав основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Стоимость основных средств производственного назначения погашается посредством начисления амортизационных отчислений и списания на расходы в течение нормативного срока их полезного использования.

Способ начисления амортизации – **линейный** для всех групп основных средств.

Объекты, обладающие признаками основных средств, но имеющие стоимость не более 100 000 рублей за единицу, в соответствии с п.5 ПБУ 6/01 учитываются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10.21 «Материалы» и списываются в затраты по мере отпуска в эксплуатацию. Книги и брошюры списываются на затраты в бухгалтерском учете по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

Материально-производственные запасы

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения. Фактическая стоимость приобретения материально – производственных запасов определяется в соответствии с применением положений ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Любое использование материалов допускается только при наличии гиперссылки.

Затраты по приобретению материально-производственных запасов, относимые непосредственно на счета учета запасов, распределяются между единицами МПЗ пропорционально стоимости их приобретения.

Списание материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней фактической себестоимости.

Учет запасов, принадлежащих организации на правах собственности (а также правах хозяйственного и оперативного управления), ведется на балансе в зависимости от их видов деятельности на следующих счетах:

10 - «Материалы» предназначены для использования в производстве продукции, работ и услуг.

41 - «Товары на складах» предназначенная для продажи.

41 –«Товары на складах» переданные на испытание.

45 - «Товары» отгруженные.

Забалансовый МЦ – «Материальные ценности в эксплуатации».

Учет запасов, не принадлежащих Обществу, ведется за балансом на счетах:

002 - «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

003 - «Материалы, принятые в переработку».

004 – «Товары, принятые на комиссию»

Учет доходов и расходов

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы;

При определении группы доходов в Обществе используется принцип существенности: если размер доходов по виду деятельности составляет 5 и более процентов от совокупного размера доходов Общества, то этот вид деятельности признается обычным, а доходы включаются в группу доходов от обычных видов деятельности.

◆ **Доходами от обычных видов деятельности признаются:**

- выручка от продажи автошин;

- доходы, связанные с оказанием прочих услуг.

Расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

При определении группы расходов в Обществе используется принцип существенности: если размер доходов по виду деятельности составляет 5 и более процентов от совокупного размера доходов Общества, то этот вид деятельности признается обычным, а расходы по нему включаются в группу расходов по обычным видам деятельности.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку автошин.

◆ **Расходами по обычным видам деятельности** признаются расходы, связанные с:

- реализацией автошин;
- приобретением материалов;
- затраты по оказанным услугам;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
- выбытию и прочему списанию ОС и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства, продукция, товары,
- проценты, уплачиваемые Обществом, за предоставленные ей в пользование денежные средства,
- недостачи и потери материальных ценностей,
- расходы, прошлых лет, выявленные в отчетном году

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по оплате лицензий, страховые платежи, расходы на подписку и другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Налог на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, учитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ № 114-н 19.11.2002г.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных бухгалтерских документов, в виде бухгалтерских справок и расчетных таблиц в соответствии с ПБУ 18/02. Расчёт суммы постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств производится ежеквартально.

Классификация задолженности на долгосрочную и краткосрочную

Дебиторская / кредиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская /кредиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осу-

шестьвается, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

3. Корректировки в бухгалтерской отчетности в отчетном периоде 2023 года за 2022 год в целях сопоставимости данных отсутствуют.

4. Основные факторы, влияющие на деятельность организации и ее финансовые результаты.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлены в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

5. Инвентаризация

Обязательные плановые инвентаризации всего имущества и обязательств предприятия проводятся в период с 01 октября по 31 декабря текущего финансового года (перед составлением годового бухгалтерского отчета)

- материальных ценностей – согласно Приказу (Распоряжению) директора предприятия;
- наличных денежных средств - ежемесячно;
- расчетов – согласно Приказу (Распоряжению) директора предприятия;
- основных средств – каждые 3 года;
- нематериальных активов – согласно Приказу (Распоряжению) директора предприятия;
- капитальных вложений – согласно Приказу (Распоряжению) директора предприятия.

В период с 10.01.2024г. по 28.02.2024 г. комиссией проведена инвентаризация остатков ТМЦ, ОС, забалансовых счетов 04, инвентаризация денежных средств в кассе и на расчетных счетах, расчетов с поставщиками и подрядчиками и другими дебиторами, и кредиторами.

По данным протокола заседания комиссии по рассмотрению результатов инвентаризации за 2023 г. отклонения фактических остатков ТМЦ (автошины) от учетных бухгалтерских данных не выявлены.

АКТИВ БАЛАНСА

6. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующие накопления износа предоставлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость полностью с амортизированной по всем основным средств и составила 221 010,72 (31 декабря 2022 года – 221 010,72)

Балансовая стоимость объектов, которые ранее были учтены в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются. По состоянию на 30 июня 2023 года балансовая стоимость полностью с амортизированной по всем основным средств и в сумме 221 011 руб. была переведена в малоценное оборудование и отражена на забалансовом счете мц.04.

В течение 2023 года приобретение и ввод в эксплуатацию основных средств не осуществлялось.

Информация об изменениях стоимости основных средств отсутствует.

Информации о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств отсутствует.

Руб.РФ.

Группа основных средств	Остаток на начало года (первоначальная стоимость)	Накопленная амортизация на начала периода	поступление	Начислено амортизации за год	выбыло	Остаток на конец года	Накопленная амортизация на конец периода	Остаточная стоимость
Транспортные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
Машины и оборудование (кроме офисного)	0	0	0	0	0	0	0	0
Офисное оборудование	89 555	(89 555)	0	0	89 555	0	(89 555)	0
Другие виды	131 456	(131 456)	0	0	131 456	0	(131 456)	0
Итого по строке 1150	221 011	(221 011)	0	0	221 011	0	(221 011)	0

7. Отложенные налоговые активы

-на 31.12.2023 г. на 09 счете «Отложенные налоговые активы» числится сумма -8 137 261 руб. 45 коп.

Стоимость отложенных налоговых активов на 31.12.2023г. сформировалась в результате непокрытых убытков прошлых лет по НУ. **По итогам на 01.01.2024 года отложенные налоговые активы сформировались с временной разницы 40 686 307,26 * 20% и составила 8 137 261 руб. 45 коп.**

Руб.РФ

Счет.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Счет 09. руб.	8 137 261,45	8 119 257,06	8 086 729,11
Итого руб.	8 137 261,45	8 119 257,06	8 086 729,11
Строка 1180 Баланса тыс. руб.	8 137	8 119	8 087

8. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде отсутствуют.

9. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и вышедших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, дебетовые и кредитовые обороты отражаются не в полном объеме, а разница между оборотами.

Счет.	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Счет 60.02 руб.	300,00	300,00	1 380,00
Счет 68. руб.	24 308,00	37 104,00	338 132,59
<i>68.01</i>	<i>0,00</i>	<i>15 225,00</i>	<i>175 951,00</i>
<i>68.01 пени</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>9,77</i>
<i>68.02</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>82 437,95</i>
<i>68.02. пени</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>73 826,67</i>
<i>68.07</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>5 907,20</i>
<i>68.04</i>	<i>24 308,00</i>	<i>21 879,00</i>	<i>0,00</i>
Счет 69. руб.	0,00	0,00	5 805,84
<i>69.01</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>5 805,84</i>
Итого. руб.	24 608,00	37 404,00	345 318,43
Строка 1230 Баланса. тыс. руб.	25	37	345

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств предоставлено в отчете о движении денежных средств.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в рублях Российской Федерации.

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена ниже:

Наименование	на 31.12.23 г.	на 31.12.22 г.	на 31.12.21 г.
1	2	2	3
Счет 51 «Расчетные счета» руб.	0,00	3 386,15	179 409,36
Счет 50 «Касса» руб.	108,26	108,26	10 093,26
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств. руб.	108,26	3 4394,41	189 502,62
Строка 1250 Баланса. тыс. руб.	0	3	190

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

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ, а также возмещение из нее.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Денежные потоки Общества, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

11. Прочие оборотные активы

На 31 декабря 2023 года прочие оборотные активы состояли из следующих позиций:

Счет.	Руб.РФ		
	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Счет 94. руб.	0	0	0
Счет 97.21 руб.	7 594,91	30 998,00	33 862,85
Итого руб.	7 594,91	30 998,00	33 862,85
Строка 1260 Баланса тыс. руб.	8	31	34

В показатели прочие оборотные активы отражены данные:

- на счете 97 расходы будущих периодов в 2022-2021 году также отражаются издержки лицензиата по выплате фиксированного единовременного платежа за право пользоваться нематериальными активами (п. 39 ПБУ 14/2007). В последствии эти траты спишутся равными частями на протяжении срока действия договора.

ПАССИВ БАЛАНСА

12. Капитал и резервы

В показателях раздела установлено:

Счет.	Руб.РФ		
	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
счет 80: ОАО «Белшина» 99,01%, руб.	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Счет 80: ООО «Украинский ТД «Белшина» 0,99%. руб.	10 000	10 000	10 000
Итого по кредиту счета 80 . руб.	1 010 000	1 010 000	1 010 000
Строка 1310 Баланса, тыс. руб.	1 010	1 010	1 010

В 2023 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались, по финансовым результатам 2021 года зафиксирован убыток в сумме 84 441,03 руб. .

Счет.	Руб.РФ		
	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
по Дебету счета 84.руб.	(34 547 454)	(34 463 013)	(34 238 966)
Строка 1370 Баланса, тыс. руб.	(34 547)	(34 239)	(34 239)

13. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредитные средства Обществом не привлекались. Задолженности по кредитам и займам не имеется.

14. Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года временные разницы не были сформированы «Отложенные налоговые обязательства» не начислялись.

15. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу. Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебиторских и кредиторских оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки кредиторской задолженности, то поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, дебетовые и кредитовые обороты отражаются не в полном объеме, а разница между оборотами.

Расшифровка кредиторской задолженности на 31 декабря 2023г.

Руб.РФ			
Счет.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Счет 60.01 руб.	41 180 158,87	41 176 660,62	41 170 049,00
Счет 62.02 руб.	228 015,00	228 015,00	228 015,00
Счет 68 руб.	70 166,00	67 464,00	731,00
68.02	64721,00	67 464,00	0
68.04.1	0,00	0,00	2,00
68.07	0,00	0,00	729,00
68.01	5 445,00	0,00	0
Счет 69 руб.	20 866,08	0,00	41 404,12
69.02.7	20 591,53	0,00	33 093,86
69.03.1	0,00	0,00	7 671,76
69.11	274,55	0,00	638,50
Счет 70 руб.	28 435,97	0,00	70 846,47
Счет 71 руб.	0,00	246,00	0,00
Счет 73.03 руб.	8 004,00	0,00	8 004,00
Счет 76.АВ. руб.	(38 002,50)	(38 002,50)	(38 002,50)
Итого руб.	41 497 643,42	41 434 383,12	41 481 047,09
Строка 1520 Баланса, тыс. руб.	41 498	41 434	41 481

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» числится сумма просроченной кредиторской задолженности по договору поставки товаров № 1852-37-13 от 01.03.2013г. заключенному с ОАО «Белшина». Сумма просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2022 равна 41 170 тыс.руб. Погашение просроченной задолженности регулирует ОАО «Белшина»: составляет График погашения просроченной задолженности, следит за соблюдением исполнения обязательств, согласно Графику.

16. Оценочные обязательства

Ниже предоставлено движение по оценочным обязательствам:

Руб.РФ			
Счет.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
Счет 96. руб.	209 383,15	209 782,98	403 331,36
Строка 1540 Баланса, тыс. руб.	209	210	403

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года.

17. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручки (нетто) от продажи товаров, продукции (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимость проданных товаров, продукции, а также коммерческих расходов предоставлена ниже (ПБУ 10/99).

Наименование показателя	Руб.РФ	
	2023 г.	2022 г.
Выручка (без НДС)	0	0
Себестоимость проданных товаров, продукции	0	0
Валовая прибыль (убыток) от продаж	0	0

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы по аренде	(60 000)	(45 766)
Амортизационные отчисления	0	0
Затраты на оплату труда	(1 045 809,65)	(1 591 964,71)
Командировочные расходы	0	0
Расходы на рекламу	0	0
Расходы на услуги связи, почты	(40 959,75)	(16 338,93)
Юридические и аудиторские расходы	(0)	(249 333,34)
Расходы по содержанию автотранспорта	0	0
Расходы по доставке товара (транспортные расходы)		
Организационно-управленческие расходы	(116 657,42)	(148 865,85)
<i>Материальные расходы</i>	<i>(6 348,33)</i>	<i>(4 961,33)</i>
<i>Расходы по ТО и содержанию офисной техники</i>	<i>(61 320)</i>	<i>(96 363,67)</i>
<i>РБП по программному обеспечению</i>	<i>(47 389,09)</i>	<i>(46 580,85)</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>(1 600)</i>	<i>(960,00)</i>
Итого коммерческих расходов	(1 263 426,82)	(2 052 268,83)

18. Прочие доходы и расходы

В течении 2023 года и 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Руб.РФ	
	2023 г.	2022 г.
Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	0	0
Восстановление резерва по ранее обесцененными МПЗ	0	0
Курсовая разница	0	0
Продажа внеоборотных активов	0	0
Продажа ТМЦ с забалансового счета	0	0
Прочие внереализационные доходы/в корреспонденции со счетом 68.02	2 099 462,04	2 099 462,04
Итого прочие доходы	2 099 462,04	2 099 462,04

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Налоги (имущество, транспортный, и т.д.)	0	0
Расходы связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(16 544,00)	(19 720,00)

Прочие расходы	2022 г.	2022 г.
Компенсация за использование личного авто	(96 140,00)	(95 390,92)
Прочие расходы	(6 109,12)	(188 655,08)
Прочие расходы	(118 793,12)	(303 766,00)
Прочие расходы за счет прибыли	0	0
Итого прочие расходы	(118 793,12)	(303 766,00)

19. Расчеты по налогу на прибыль

Общество в Ф2 применяет Изменения, внесенные Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н - они вступают в силу начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год. Организация вправе принять решение о применении изменений до указанного срока. Такое решение подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (в пояснениях указано, что применяют ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ № 114-н 19.11.2002г.).

По результатам 2023 года отложенные налоговые активы сформировались с временной разницы 90 021,98 * 20% и составила 20 416 руб. 56 коп., отложенный налоговый актив по счету 09, связанный с налоговыми убытками прошлых лет, которые Общество предполагает перенести на будущие периоды.

20. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

20.1. Объем приобретения, реализации и запасы продукции, в разрезе основных видов продукции в 2021-2022 году в натуральном и стоимостном выражении отсутствует в связи с приостановлением деятельности.

20.2. Сравнительные финансовые результаты за 2022- 2023 г.

Таблица 1, руб. РФ.

№ п/п	Статьи расходов и доходов	справочно	2023	2022	Отклонение от суммы за 2022 год
1	Стоимость реализованных товаров в покупных ценах без НДС	себестоимость	0	0	0
2	Расходы по доставке товара, на подготовку и сбыт продукции	коммерческие расходы на реал.	0	0	0
3	Аренда помещения под офис	коммер. расходы	(60 000)	(45 766)	(14 234)
4	Аренда склада	коммер. расходы	0	0	0
5	Аренда квартиры для сотрудника	коммер. расходы	0	0	0
6	Фонд оплаты труда с начислениями	коммер. расходы	(1 045 810)	(1 591 965)	546 155
7	Оплата услуг средств связи, включая мобильную связь, почта	коммер. расходы	(40 960)	(16 339)	(24 621)
8	Амортизация основных средств и нематериальных активов	коммер. расходы	0	0	0
9	Командировочные расходы	коммер. расходы	0	0	0
10	Организационные и управленческие расходы, канцелярские товары, лицензии, сертификаты, семинары	коммер. расходы	(116 657)	(148 866)	32 209
11	Содержание автотранспорта	коммер. расходы	0	0	0

№ п/п	Статьи расходов и доходов	справочно	2023	2022	Отклоне- ние от сум- мы за 2022 год
12	Юридические и аудиторские расхо- ды	коммер. расхо- ды	(0)	(249 333)	249 333
13	Расходы на рекламу продукцию	коммерч. (рас- ходы на реал- ю)	0	0	0
14	Утилизация	Прочие расхо- ды	0	0	0
15	Налоги, относимые на себестоимость продукции (без налогов, учтенных в пункте 6)	коммер. расхо- ды	0	0	0
16	Комиссия банка за покупку и пере- числение валюты, за расчетно- кассовое обслуживание	прочие рас.	(16 544)	(19 720)	3 176
17	Потери от курсовой разницы валюты	прочие рас.			0
18	Прочие расходы финансовой деятель- ности (проценты и комиссия за кре- дит)	прочие рас.	0	0	0
19	Прочие расходы текущей деятельно- сти (признанные штрафы, пени)	прочие рас.	(102 249)	(284 046)	181 797
20	Итого расходов, в т.ч.:		(1 382 220)	(2 356 035)	973 815
21	Доход от реализации продукции (вы- ручка без налогов)	выручка	0	0	0
22	Доход от другой деятельности (полу- ченные штрафы, пени, неустойки)	прочие доходы	0	0	0
23	Компенсация транспортных услуг по доставке товара покупателю	прочие доходы	0	0	0
24	Доход от курсовой разницы валюты	прочие доходы	0	0	0
25	Прочий доход от текущей деятельно- сти	прочие доходы	1 295 000	2 099 462	804 462
26	Итого доходов		1 295 000	2 099 462	804 462
27	Доходы за вычетом расходов		(87 220)	(256 573)	(169 353)
28	Текущий налог на прибыль		(20 417)	0	(20 417)
29	Отложенные налоговые активы и обя- зательства		17 638	32 528	14 890
30	Чистая прибыль (убыток)		(84 441)	(224 045)	(139 604)
31	Численность персонала на отчетную дату, чел.		1	2	1

Подводя черту под выполнением анализа финансовых результатов Общества по данным при-
веденным в табл. 4, можно констатировать улучшение финансовых результатов в отчетном
периоде по сравнению с данными прошлого года, что является, безусловно, положительным
явлением, свидетельствующим об положительном положении финансово-хозяйственной дея-
тельности компании в отчетном году.

21. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов на 31.12.2023 г.

В данном разделе представлены сведения о расчетах только на 31.12.2023 г., как дополнительные сведения, требуемые к раскрытию со стороны Головного общества и раскрываемые только на соответствующую отчетную дату (на 31.12.2023 г.).

21.1. Расшифровка дебиторской задолженности на 31.12.2023 г.

Таблица 2, руб.РФ.

Наименование предприятия кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2023 г.	
	Всего	в т.ч. просроченная
Дебиторская задолженность		
60.02 (поставщики)	300,00	0
ООО Кристалл	300,00	0
68 (Расчеты по налогам и сборам)	24 308,00	0
Налог на прибыль	24 308,00	0
Итого Дт	24 608	0

21.2. Прделанная работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности в т.ч. и проблемная, по итогам 2016-2017 гг. по имеющейся задолженности в полном объеме были созданы резервы, в период 2018 года был проведен анализ о наличии финансово-хозяйственной деятельности по должникам и выявлено, что у всех сомнительных должников согласно выписок из ЕГРЮЛ деятельность прекращена. В связи с данным фактом по итогам заседания комиссии по контролю за взысканием и списанием дебиторской и кредиторской задолженности было принято решение списать сомнительную задолженность в 2018 г. в сумме 14 805 873 руб., в 2019 г. на сумму 1 481 077,46 за счет ранее созданных резервов и отражены на балансовом счете 007.

Руб.РФ

Наименование контрагента	Сальдо на 01.01.2018г.	Создан резерв	Списано за счет резерва в 2019 г.	Восстановлен резерв	Сальдо на 01.01.2022г.
ООО «ТрансСибОйл»	3 472 050	0	(3 472 050)	0	0
ООО «УралТрейд»	679 414	0	(679 414)	0	0
ООО «ШинТайр	1 247 167	0	(1 247 167)	0	0
ИП Юрканов А.В	222 970	0	(222 970)	0	0
ЗАО «Орлан»	8 088 859	0	(8 088 859)	0	0
ЗАО «Орлан»	2 342 580	0	(2 342 580)	0	0
ООО «Шинторг-Центр»	233 911	0	(233 911)	0	0
Итого	16 286 951	0	(16 286 951)	0	0

21.3. Юридические услуги по взысканию долгов за 2023 год составили – 0 рублей.

➤ Прделанная сотрудниками работа, несмотря на положительные решения арбитражных судов, работу судебных приставов-исполнителей, дознавателей по неоднократным заявлениям о привлечении к ответственности и взысканию сумм ущерба оказалось неэффективным, по судебным искам не взыскано ни одной суммы.

21.4. Создание и способы определения резервов по сомнительным долгам и методика их расчета.

ООО «Тюменский ТД «Белшина» создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации для целей бухгалтерского учета.

Сомнительной считается любая дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв сомнительных долгов в бухгалтерском учете создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации на конец отчетного года до составления бухгалтерского баланса.

Отчисления в резерв – это прочие расходы (п.11 ПБУ 10/99). Их отражать по дебету счета 91 и кредиту счета 63.

Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете не формируется.

21.5. Расшифровка кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. представлена в таблице 3.

В данном разделе представлены сведения о расчетах только на 31.12.2023 г., как дополнительные сведения, требуемые к раскрытию со стороны Головного общества и раскрываемые только на соответствующую отчетную дату (на 31.12.2023 г.).

Таблица 3, руб.РФ.

Наименование предприятия кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2023 г.	
	Всего	в т.ч. просроченная
Кредиторская задолженность		
60.01 (поставщики)	41 180 158,87	41 170 049,00
ОАО "Белшина"	41 170 049,00	41 170 049,00
ИП Павлюков Н.В.	5 100,00	
ПАО Ростелеком	0,62	
ИП Имашев А.Ф.	5 000,00	
Ф-л Банка ГПБ	9,25	
62.02 (покупатели)	228 015,00	0
ООО «Нижегородский ТД «Белшина»	228 015,00	0
68 (Расчеты по налогам и сборам)	70 166,00	0
НДС	64 721,00	0
НДФЛ	5 445,00	
69 (Расчеты по налогам и сборам)	20 866,08	0
ОПС	20 591,53	
ФСС	274,55	
71 (расчеты с сотрудниками)	28 435,97	0
Сотрудники	28 435,97	0
73 (прочие расчеты с сотрудниками)	8 004,00	0
сотрудники	8 004,00	
76.АВ (НДС с авансов полученных)	(38 002,50)	0
ООО «Нижегородский ТД «Белшина»	(38 002,50)	0
Итого Кт	41 497 643,42	41 170 049,00

22. Прочие пояснения

Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году прекращения основных видов деятельности не было.

Согласно приказа № 18 от 29.10.2020г. В связи с тяжелым финансовым положением Общества, а также с целью снижения угрозы распространения инфекционного заболевания (пандемия коронавируса COVID-19), на основании решения внеочередного общего собрания участников ООО «Тюменский ТД «Белшина»» от 29.10.2020 г. С 30.10.2020 г. была приостановлена деятельность ООО «Тюменский ТД «Белшина»» сроком на 6(шесть) месяцев, т.е. до 01.05.2021 г. Продление приостановления на основании приказа № 4 от 30.04.2021 до 31.10.2021; № 6 от 29.10.2021 до 31.03.2022г., № 2 от 31.03.2022, № 11 от 30.09.2022.

Деятельность компании заключается в реализации продукции производства ОАО «Белшина». Руководство ООО «Тюменский ТД «Белшина»» планирует возобновить реализацию продукции для продолжения непрерывной деятельности. Вместе с тем руководство Общества не планирует прекращение деятельности.

Связанные стороны

ООО «Тюменский ТД «Белшина»» входит в товаропроводящую сеть ОАО «Белшина» Республика Беларусь. ОАО «Белшина» является основным поставщиком товаров, реализуемых Торговым Домом и его учредителем. Материнская компания осуществляет деятельность на территории Республики Беларусь и является государственным предприятием.

Перечень связанных сторон за 2022-2023 гр. И информация о них приведены в таблице:

Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023г.	за 2022г.	
Основное хозяйственное общество – ООО «Тюменский ТД Белшина»	контролирует	контролирует	отсутствуют
Основной управленческий персонал - ВРИО Директора Перельман Вадим Яковлевич	контролирует	контролирует	отсутствуют
Другие связанные стороны			
ЗАО «Белтайр» (UAB BELTYRE)	входят в ту же группу компаний, что и общество	входят в ту же группу компаний, что и общество	отсутствуют
ООО «Краснодарский ТД «Белшина»	входят в ту же группу компаний, что и общество	входят в ту же группу компаний, что и общество	отсутствуют
ООО «Нижегородский ТД «Белшина»	входят в ту же группу компаний, что и общество	входят в ту же группу компаний, что и общество	отсутствуют
ООО «Курский ТД «Белшина»	входят в ту же группу компаний, что и общество	входят в ту же группу компаний, что и общество	отсутствуют
ООО «Иркутский ТД «Белшина»	входят в ту же группу компаний, что и общество	входят в ту же группу компаний, что и общество	отсутствуют
ООО «Украинский ТД «Белшина»	входят в ту же группу компаний, что и общество	входят в ту же группу компаний, что и общество	отсутствуют
ТОО «Белорусская Шина» (Усть- Каменогорск)	входят в ту же группу компаний, что и общество	входят в ту же группу компаний, что и общество	отсутствуют

Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023г.	за 2022г.	
ООО «Белшина-Урал»	входят в ту же группу компаний, что и общество	входят в ту же группу компаний, что и общество	отсутствуют
Belshina Asia PTE. LTD («Белшина Азия»)	входят в ту же группу компаний, что и общество	входят в ту же группу компаний, что и общество	отсутствуют
Belyre Africa (PTY) LTD («Белшина Африка»)	входят в ту же группу компаний, что и общество	входят в ту же группу компаний, что и общество	отсутствуют
Belshina Brasil Importacao E Exportacao LTDA	входят в ту же группу компаний, что и общество	входят в ту же группу компаний, что и общество	отсутствуют
УТП «БелшинаТранс»	входят в ту же группу компаний, что и общество	входят в ту же группу компаний, что и общество	отсутствуют
Belyre (Africa) Solutions Limited	входят в ту же группу компаний, что и общество	входят в ту же группу компаний, что и общество	отсутствуют
ООО «ТД «ЛК-Украина»	входят в ту же группу компаний, что и общество		Присоединилось в 2018г.

Операции со связанными сторонами за 2023 г., представлены в таблице:

Таблица 4, руб.РФ.

Наименование организации	Вид операции	Дебиторская задолженность на 31.12.2020 г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г.	Возникновение (погашение) обязательств по операции (Дебетовый оборот)	Возникновение (погашение) обязательств по операции (Кредитовый оборот)	Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г.	Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г.
ОАО «Белшина»	Реализация ТМЦ	0	0	0	0	0	0
	Приобретение ТМЦ	0	41 170 049	0	0	0	41 170 049
ООО «Нижегородский ТД «Белшина»	Реализация ТМЦ (услуги)	228 015	0	1 554 000	1 554 00	0	228 015
	Приобретение ТМЦ	0	0	0	0	0	0

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

Руб.РФ.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	720 978	505 673
Итого	720 978	505 673

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены

совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Информация по сегментам

На основании п. 2 ПБУ 12/2010, Общество не раскрывает информацию по сегментам.

Риски

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Региональные риски

Деятельность Общества осуществляется в России и зависит от общественно-политической и экономической ситуации в стране.

Регион, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, является достаточно благоприятным. Тем не менее, значительное влияние на деятельность Общества могут оказать решения местных, региональных и государственных властей в отношении тарифов, валютного регулирования, субсидий, лицензионной и антимонопольной политики, установления процентных ставок, ставок рефинансирования.

Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основной риск данной группы - риск низкой квалификации персонала.

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

Правовые риски

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

Проверки

В период отчетной даты проверки не проводились.

Обеспечение информационной безопасности

- внутреннее администрирование системы «1:С «Профи» контролируется с более расширенными функциями главным бухгалтером Уткиной Т.В.

- перечень функций по внутреннему администрированию системы «1:С «Профи»:

- ведение списка пользователей,
- настройку прав доступа на основе механизма ролей,
- мониторинг действий пользователей и системных событий,
- резервное копирование,
- тестирование и исправление информационной базы,
- обновление конфигураций.

- алгоритм работы в системе «1:С «Торговля»;

- внешнее администрирование системы «1:С «Профи» обслуживает ИП Волошина Юлия Викторовна.

- внешнее администрирование по работе с сервером и обеспечение бэкапа, а также удаленная работа с системой, обслуживает ИП Павлюков Никита Викторович.

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.

В связи с пандемией коронавируса (COVID-19), разразившейся с первого квартала 2020 года, руководство Общества проводит мониторинг и оценку текущей ситуации и влияние ее на текущую деятельность Общества. По мнению руководства Общества применяемые и предполагаемые меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию, принимаемые Правительством Российской Федерации, а также руководством Компанией, являются достаточными в сложившейся ситуации. Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности Общества.

23. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, т.е. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, ее обязательства будут погашаться в установленном порядке.

ООО «Тюменский ТД «Белшина» понесло чистый убыток в сумме 84 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года (в сумме 224 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года), и на эту дату сумма чистых активов ООО «Тюменский ТД «Белшина» оказалась меньше величины уставного капитала на сумму 34 547 тыс. рублей, 34 463 тыс. рублей, 34 239 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 годов соответственно. Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «Тюменский ТД «Белшина» продолжать непрерывно свою деятельность. Вместе с тем руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты

Директор управляющей компании
ООО «Нижегородский ТД Белшина»



А.А.Андреев

Главный бухгалтер



Т.В.Уткина

01.04.2024г.