

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация						
Нематериальные активы - всего	5100	за 20__ г. ¹	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5110	за 20__ г. ²	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20__ г. ¹	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид нематериальных активов)		за 20__ г. ²	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид нематериальных активов)		за 20__ г. ¹	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20__ г. ²	()	()		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
и т.д.			()	()		()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 23 г. ⁴	20 22 г. ²	20 21 г. ⁵	20 21 г. ⁵
Всего	5120				
в том числе:					
(вид нематериальных активов)					
(вид нематериальных активов)					
и т.д.					

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 ___ г. ¹		()		()		()	()
	5150	за 20 ___ г. ²		()		()		()	()
в том числе:		за 20 ___ г. ¹		()		()		()	()
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г. ²		()		()		()	()
		за 20 ___ г. ¹		()		()		()	()
(объект, группа объектов)		за 20 ___ г. ²		()		()		()	()
и т.д.				()		()		()	()

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. ¹		()	()	
	5170	за 20__ г. ²		()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	
и т.д.						
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. ¹		()	()	
	5190	за 20__ г. ²		()	()	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹		()	()	
		за 20__ г. ²		()	()	
и т.д.						

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г. ¹	99337	(11614)		()		(1455)			99337	(13069)
	5210	за 20 22 г. ²	98889	(9612)	544	(96)	14	(2016)			99337	(11614)
в том числе:		за 20 23 г. ¹	1829	(750)		()		(270)			1829	(1020)
транспорт		за 20 22 г. ²	1829	(480)		()		(270)			1829	(750)
здания		за 20 23 г. ²	7055	(1371)		()		(368)			7055	(1739)
		за 20 22 г. ²	6926	(835)	143	(14)	14	(550)			7055	(1371)
сооружения		за 20 23 г. ¹	15717	(7485)		()		(622)			15717	(8107)
		за 20 22 г. ¹	15521	(6551)	196	()		(934)			15717	(7485)
земля		за 20 23 г. ²	71171			()					71171	()
		за 20 22 г. ²	71253			(82)					71171	()
оборудование		за 2023	3565	(2008)				(195)			3565	(2203)
		за 2022 г	3360	(1746)	205			(262)			3565	(2008)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 г. ¹		()		()		()				()
	5230	за 20 г. ²		()		()		()				()
в том числе:		за 20 г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20 г. ²		()		()		()				()
		за 20 г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20 г. ²		()		()		()				()
И т.д.				()		()		()				()

0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г. ¹		()	()	()	
	5250	за 20 22 г. ²	544	()	(544)	()	
в том числе: (группа объектов)		за 20 г. ¹		()	()	()	
		за 20 г. ²		()	()	()	
(группа объектов)		за 20 г. ¹		()	()	()	
		за 20 г. ²		()	()	()	
И т.д.				()	()	()	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	3а 20 23 г. ¹	3а 20 22 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		544
в том числе: (объект основных средств)			544
(объект основных средств) и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)		()	()
(объект основных средств) и т.д.		()	()

22

2.4. Иное использование основных средств

0710005 с. 6

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	6181	6181	6181
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

23

0710005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7	поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая дробление первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка 7	
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. ¹			()						
	5311	за 20__ г. ²			()						
в том числе: (группа, вид) и т.д.		за 20__ г. ¹			()						
		за 20__ г. ²			()						
Краткосрочные - всего	5305	за 20__ г. ¹			()						
	5315	за 20__ г. ²			()						
в том числе: (группа, вид) и т.д.		за 20__ г. ¹			()						
		за 20__ г. ²			()						
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 20__ г. ¹			()						
	5310	за 20__ г. ²			()						

0710005 с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325			
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 23 г. ¹	61	()	1600	(1614)			X	47	()
	5420	за 20 22 г. ²	385	()	1294	(1618)			X	61	()
в том числе:		за 20 23 г. ¹	25	()	186	(179)				32	()
	сырье и материалы	за 20 22 г. ²	22	()	201	(198)				25	()
топливо		за 20 23 г. ¹	2	()	196	(195)				3	()
		за 20 22 г. ²	4	()	241	(243)				2	()
зап. части		за 20 23 г. ¹	0	()	77	(77)				0	()
		за 20 22 г. ²	0	()	12	(12)				0	()
прочие материалы		за 20 23 г. ¹	0	()	152	(152)				0	()
		за 20 22 г. ²	0	()	218	(218)				0	()
спр. материалы		за 20 23 г. ¹	0	()	602	(602)				0	()
		за 20 22 г. ²	11	()	224	(235)				0	()
Инвентарь		за 20 23 г. ¹	29	()	247	(272)				4	()
		за 20 22 г. ²	299	()	272	(542)				29	()
Спецоборуд.		за 20 23 г. ¹	5	()	140	(137)				8	()
		за 20 22 г. ²	49	()	126	(170)				5	()
и т.д.											

45

0710005 с. 9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе:				
(группа, вид)				
И т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
(группа, вид)				
И т.д.				

26

0710005 с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным Долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^в	поступление	погашение	списание на финансовый результат ^в	восстановление резерва	перевод из Долгов в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным Долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20__ г. ¹		()			()			()			()	
	5521	за 20__ г. ²		()			()			()			()	
в том числе:		за 20__ г. ¹		()			()			()			()	
		за 20__ г. ²		()			()			()			()	
(вид)		за 20__ г. ¹		()			()			()			()	
		за 20__ г. ²		()			()			()			()	
И Т.Д.														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. ¹	487	()	39237		(39104)						620	()
	5530	за 20 22 г. ²	364	()	36500		(36377)						487	()
в том числе:		за 20 23 г. ¹	458	()	9728		(9775)						411	()
		за 20 22 г. ²	303	()	8947		(8792)						458	()
поставщики		за 20 23 г. ¹	29	()	29509		(29329)						209	()
		за 20 22 г. ²	61	()	27553		(27585)						29	()
И Т.Д.														
Итого	5500	за 20__ г. ¹		()			()						X	()
	5520	за 20__ г. ²		()			()						X	()

06/27

0710005 с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴		На 31 декабря 20 22 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе:							
(вид)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹		на финансовый результат ⁹	перевод из долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 22 г. ²				()	()	()	
в том числе:		за 20 23 г. ¹				()	()	()	
(вид)		за 20 22 г. ²				()	()	()	
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. ¹	423	65614		(65332)	()	()	705
	5580	за 20 22 г. ²	689	59703		(59969)	()	()	423
в том числе:		за 20 23 г. ¹	98	9782		(9775)	()	()	105
поставщики		за 20 22 г. ²	70	8819		(8791)	()	()	98
покупатели		за 2023 г	47	29313		(29329.)			31
		за 2022 г	50	27582		(27585)			47
взносы		за 2023 г	0	5166		(.5166)			0
		за 2022 г	0	4393		(.4393)			0
зарплата		за 2023 г	0	17036		(.17036)			0
		за 2022 г	0	14527		(.14527)			0
налоги	5550	за 2023г	278	4317		(4026)	()	()	569
	5570	за 20 22 г. ⁴	569	4382		(4673)	()	()	278

228

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 23 г. ¹	3а 20 22 г. ²
Материальные затраты	5610	8884	8009
Расходы на оплату труда	5620	15476	13086
Отчисления на социальные нужды	5630	4718	3983
Амортизация	5640	1455	2016
Прочие затраты	5650	1366	1702
Итого по элементам	5660	31899	28796
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	31899	28796

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1042	509	(497)	()	1054
в том числе: (вид оценочного обязательства)				()	()	
(вид оценочного обязательства)				()	()	
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: (вид)				
и т.д.				
Выданные - всего	5810			
в том числе: (вид)				
и т.д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹		За 20 22 г. ²	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего		20 ____ г. ¹	(____)	(____)	
		20 ____ г. ²	(____)	(____)	
в том числе:					
(наименование цели)		20 ____ г. ¹	(____)	(____)	
		20 ____ г. ²	(____)	(____)	
и т.д.					



Руководитель
(подпись) *Певнева О.А.*
Певнева О.А.
(расшифровка подписи)

« 16 февраля 20 24 г.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Открытое Акционерное Общество
«Торговый двор «Центральный»

346880 г.Батайск, Ростовская обл., ул. М Горького 133

тел.5-75-60, 5-75-61

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

1. Основные сведения об организации

ОАО "ТД "Центральный"

- юридический адрес - Ростовская область, город Батайск, улица М.Горького № 133.

- фактический адрес – Ростовская область, город Батайск, улица М.Горького № 133, 135.

Дата государственной регистрации – 24.01.2011 год

ОГРН – 1116181000110

ИНН- 6141035060

КПП – 614101001

Предприятие зарегистрировано в ИФНС России № 11 по РО 24.01.2011, свидетельство серия 61 № 006696654, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе 24.01.2011 года серия 61 № 00628695.

Единственный учредитель – Комитет по управлению имуществом г. Батайска.

Держатель реестра (регистратор) – АО "Новый регистратор".

Аудитор общества – ООО «Дрыгина-аудит» (ОРНЗ – 11606056391 в СРО ААС «Содружество»).

Основной вид деятельности предприятия – аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, сдача в аренду торговых мест. Применяемые системы налогообложения – УСН.

Численность работающих на конец 2023 года составила- 36 человек.

32

Производственная деятельность осуществлялась на протяжении всего отчетного периода и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Бухгалтерская отчетность организации составлена с применением принципа непрерывности деятельности. Отчетность подготовлена по Российским стандартам бухгалтерского учета, в соответствии с концепцией достоверности представления. В 2023 году отступлений от существующих правил ведения бухгалтерского учета не было.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2023 год утверждена приказом генерального директора 30 декабря 2022 года № 168-П.

В Учетную политику организации внесены изменения, связанные с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н). Организация применяет ФСБУ 14/2022 с отчетности за 2024 г. Досрочно стандарт не применяется.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 50 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Рабочий план счетов дополнен следующими счетами:

016	Малоценные НМА
017	РИД и средства индивидуализации, не соответствующие НМА

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- лицензии и разрешения;

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и

предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

В соответствии со ст. 6 Закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель. Руководитель организации (исполнительный орган) несет также ответственность за своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности общества, представляемых акционерам, кредиторам и в средствах массовой информации, в соответствии со ст.88 Закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Система внутреннего контроля с учетом специфики организационно-правовой формы предприятия (акционерное общество) организована таким образом, что полномочия по соблюдению норм Закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах» распределены между бухгалтерской и юридической службами.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России по согласованию с Минфином России и Минэкономки России. В случае отсутствия унифицированного аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям ст. 9 Закона N 402-ФЗ. Организацией используются следующие самостоятельно разработанные формы первичных документов:

- бухгалтерская справка;
- заявление на проведение взаимозачета;
- претензионное письмо.

Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, используемые организацией, приведены в Приложении N 3 к Положению об учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета формируются с использованием автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С:Бухгалтерия 8.3".

С целью повышения достоверности отчетности и объективного отражения в учете организации ее активов регулярные крупные затраты на восстановление (ремонт) основных средств, составляющие существенную величину от стоимости самого основного средства, признаются активом организации и относятся на увеличение стоимости объекта основных

поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Расходами по обычным видам деятельности для организации являются расходы, связанные с оказанием услуг по сдаче в аренду торговых мест и имущества. С учетом использования организацией по основным видам деятельности является налоговый режим – УСН бухгалтерский учет расходов ведется с использованием субсчетов счета 20 «Основное производство» - 20-1 "Расходы УСНО" (по сдаче в аренду ,торговых мест и прочего имущества) .

Организация ведет отдельный учет расходов по коммунальным платежам в части, относящейся непосредственно к хозяйственной деятельности самой организации и хозяйственной деятельности арендаторов. Компенсация арендаторами расходов по коммунальным платежам отражается в учете с использованием счета 60 .

Формирование резервов в целях бухгалтерского учета. Резерв по сомнительным долгам создается 1 раз в год по состоянию на 31 декабря. Суммы начислений в резерв утверждаются приказом руководителя на основании акта инвентаризации дебиторской задолженности, подписанного комиссией, и расчета суммы резерва в соответствии с установленной методикой.

Резерв на оплату отпусков является оценочным обязательством организации и создается в соответствии ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". Резерв создается по каждому работнику исходя из количества дней неиспользованного отпуска и размера среднего заработка на конец периода. В сумму резерва включаются страховые взносы. Корректировка резерва производится на конец каждого отчетного периода. Утвержден Регистр бухгалтерского учета по начислению резерва отпусков.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации. При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета. Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

3. Основные показатели деятельности предприятия

Валовой доход ОАО "ТД "Центральный" от деятельности за 2023 год составил 37453 тыс. рублей, в том числе:

- от деятельности, облагаемой УСН (сдача в аренду торговых мест, помещений и прочей деятельности) – 37453 тыс. рублей.

Совокупные расходы предприятия за отчетный период составили 31899 тыс. рублей, в том числе:

Амортизация	- 1455 тыс. руб.
Зарплата	- 15476 тыс. руб.
Страховые взносы	-4718 тыс. руб.
Материальные расходы	- 1810 тыс. руб.
Налоги, входящие в себестоимость услуг	- 1021 тыс. руб.
Резерв отпусков	- 12 тыс. руб.
Услуги сторонних организаций	-7407 тыс. руб.

Общая сумма налоговых платежей на доходы по УСН за отчетный период составила 1117.тыс. руб.

Чистый финансовый результат текущего периода уменьшился по сравнению с предыдущим отчетным периодом (153 тыс. руб.) и составил 4381 тыс. руб. В отчетном периоде возросли расходы организации по коммунальным платежам.

Расход от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода составил 4565 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат отчетного периода составил 184 тыс. руб. Остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 31.12.2023г составил 15566 тыс. руб.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

В соответствии с Уставом Общества основным направлением деятельности в отчетном периоде являлась сдача в аренду имущества и торговых мест.

Краткая информация об имуществе, сданном в аренду:

	Имущество, сдаваемое в аренду	Площадь, количество	Количество заключенных договоров аренды
1	Помещения под склад	S-121,7 м2 3	3
2	Торговые места	S- 4186,7м2, 673	285

В соответствии с принятой учетной политикой инвентаризация объектов основных средств проводится на предприятии ежегодно. В ходе инвентаризации объектов основных средств (Акт №1 от 01.11.2023) проведен анализ технического состояния объектов, величины износа и оценка потребности в новых объектах основных средств, в ремонтах и модернизации существующих с учетом осуществляемых видов деятельности и перспектив

38

развития. Технической службой общества подготовлена информационная записка с результатами проведенного анализа. Проведенное обследование выявило высокую степень износа активов. Составлен план мероприятий на капитальный и текущие ремонты на 2024 год.

ОАО «ТД «Центральный» в 2023 году не заключало договоров лизинга.

Переоценки, частичной ликвидации, консервации, а также модернизации и реконструкции объектов основных средств в 2023 году не производилось.

Дебиторская, кредиторская задолженность

ОАО "ТД "Центральный" по состоянию на 31.12.2023 год имеет дебиторскую задолженность в сумме 620 тыс. руб., структуру задолженности составляют авансовые платежи (по электроэнергии, газу, воде и прочим необходимым объектам). Размер кредиторской задолженности составляет 705 тыс. руб., в том числе задолженность по налоговым обязательствам 569 тыс. руб. Задолженность погашена в полном объеме в январе 2024 года.

На конец отчетного периода проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. Сомнительной и просроченной задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Оценочные обязательства и оценочные значения

Общество в отчетном периоде не формировало в учете резерв по сомнительным долгам, так как по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками (акт № ТЦ00-000001 от 31.12.2023 года) сомнительной дебиторской задолженности не выявлено (Приказ генерального директора № 140-П от 31.12.2023 года).

Резерв по неиспользованным отпускам создан на конец 2023 года в размере 1054 тыс. руб. Резерв формируется в соответствии с методикой, принятой учетной политикой.

Капитал и резервы

Размер Уставного капитала ОАО "ТД "Центральный" на 31.12.2023 года составил 78787 тыс. рублей. Нераспределенная прибыль прошлых лет составила на начало и конец отчетного периода соответственно 15750 тыс. руб. и 15566 тыс. рублей.

Отчисления в резервный фонд в отчетном периоде составили 227 тыс. рублей. Из нераспределенной прибыли в отчетном периоде произведены

также выплаты: дивидендов, поощрения работникам, резерв по учр. документам :

- дивиденды по итогам 2022 года 2267 тыс. руб.;
- поощрения работников в соответствии с решением общего собрания 882 тыс. рублей;
- отчисления в резерв по учредительным документам 227 тыс. рублей
- направлено в фонды, формируемые в соответствии с Положением о фондах и резервах -1521 тыс. руб.

Чистые активы

Величина чистых активов общества на конец периода составляет 95702тыс. руб. Увеличение чистых активов за период составило 43 тыс. руб.

5. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрываем информацию о связанных сторонах (аффилированных лицах) по состоянию на 31.12.2023 г., а также об операциях с ними, имевшими место в отчетном периоде.

1). Сведения о связанных сторонах

Юридические лица:

Наименование	Место регистрации	Основная дея-сть	Контрольный пакет %
Комитет по управлению имуществом	Ростовская обл, г. Батайск ул Энгельса 172	Управление имуществом города Батайска	100%

2). Операции со связанными сторонами

Контрагент	Операция	Сумма операции	Дт\Кт сальдо
КУИ	Дивиденды	2267300-11	-----

3). Выплаты управленческому персоналу

В состав управленческого персонала входит генеральный директор общества, члены Совета директоров и члены Ревизионной комиссии.

Контрагент	Операция	Сумма (руб.)	Дт\Кт сальдо
Генеральный директор	Оплата труда	1 021 549-34	-----
	Выплата по решению единственного акционера	98 000-00	
Совет директоров	Оплата труда	2 198 847-44	----- -----
	Выплата по решению единственного акционера	170 000=	
Ревизионная комиссия	Оплата труда	896 702-16	----- -----
	Выплата по решению единственного акционера	130 000=	

6. Сведения о событиях, имевших существенное значение для осуществления хозяйственной деятельности.

В ОАО «Торговый двор «Центральный» в отчетном периоде не было инициированных, длящихся либо завершенных проверок контролирующих органов, а также судебных разбирательств.

По результатам камеральной проверки за 2022 год налоговыми органами вставлено требование по УСН с претензией в части доходов в размере 108117 рублей. После предоставления пояснений вопрос с контролирующим органом урегулирован, доначисления налога по итогам 2022 года не производилось.

В 2023 году в ОАО ТД «Центральный» имела место смена ключевого персонала в лице генерального директора (с 01.01.2023 года по 22.08.2023 года л Никульшин Владислав Владимирович, с 15.09.2023 по настоящее время Певнева Ольга Александровна). В 2023 году на переизбран председатель совета директоров (с 01.01.2023 года по 26.11.2023 год - Горелкин Владимир Викторович, с 27.11.2023 года - Ермилова Татьяна Геннадьевна).

7. События после отчетной даты

По результатам работы за отчетный период с 01.01.2023 по 31.12.2023 год Советом директоров рекомендованы общему собранию акционеров к выплате дивиденды в размере 50% чистой прибыли текущего года в размере 2 190 031,97 рублей.

События, связанные с продолжающимся принятием новых пакетов санкционных мер в результате изменения геополитической ситуации общество оценивает в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект от которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общество не располагает информацией об иных событиях, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и отсутствие информации о которых, могло бы повлиять на экономические решения пользователей этой отчетности.

8. Информация о непрерывности деятельности.

Общество не планирует приостановление деятельности в связи с нестабильной геополитической ситуацией и введением пакетов финансовых и экономических санкций после 24 февраля 2022 года.

Общество не относится напрямую к отраслям, в отношении которых введены санкционные ограничения.

Руководство общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся макро- и микроэкономических условий на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности и выработку мер противодействия, позволяющих осуществлять дальнейшее стабильное функционирование общества. С этой целью организация планирует осуществить капитальные вложения в объекты основных средств. Планируемый объем инвестиций на 2024 год составляет 3820 тыс. рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «ТД «Центральный» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество не располагает информацией об иных событиях, которые могли бы повлиять на прекращение его деятельности в дальнейшем.

Генеральный директор
ОАО "ТД "Центральный"



Певнева О.А.

16.02.2024 года