Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)

ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ КЕРАМИКИ-ЮГ»

за 2023 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ КЕРАМИКИ-ЮГ» (далее по тексту Организация) учреждено в 2015 году.

Его учредителем является: ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ КЕРАМИКИ».

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10 000 рублей.

распределение долей: 100%.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344015 Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Малиновского, дом 98/56.

Фактический адрес Организации: 344015 Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Малиновского, дом 98/56.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения:

- 350059, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Волжская, дом 41;
- 404130, Волгоградская область, г. Волжский, проезд Индустриальный 1-й проезд, дом 18А;
- 357500, Ставропольский край, г. Пятигорск, улица Ермолова, дом 40, строение 1, офис №503;
- 346724, Ростовская область, Аксайский р-н, г. Аксай, Аксайский проспект 21;
- 400050, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. им. Рокоссовского, дом 62, этаж 19, офис 18;

1.5. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1156196041946,

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 007790219 дата 28.04.2015 года, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области, Свидетельство о постановке на учет серия 61, № 007790220 дата 28.04.2015 года, выдано

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 24 по Ростовской области.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

46.90 Торговля оптовая неспециализированная;

46.44 Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла и чистящими средствами;

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями;

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2023 год составила:

Реализация керамогранита —89,92 %;

Реализация строительных смесей —10,08%.

1.9. Средняя численность за 2023 год составила 62 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: - нет.

1.11. Органы управления:

Высший орган управления – Единственный участник общества .

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляет Генеральный директор, назначаемый на должность – Общим собранием участников Организации, действующий от имени Организации без доверенности на принципе единоначалия.

На основании решения учредителя №12 от 31.01.22г прекратились полномочия Генерального директора Фетисова А.В. и назначен Генеральным директором Организации в проверяемом периоде Выштейн Владислав Николаевич, Трудовой договор №02-Р от 01.02.2022 г. заключен на 3 года.

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся:

Бухгалтерией в количестве 5 человек, во главе с главным бухгалтером Агарковой Ларисой Викторовной с 10.09.2018 г.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике №58-П от 31.12.2022г на 2023 год».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:
Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:
Досрочное применение с 2023 г.: не применялись ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (обязательно с отчетности за 2024 г.) и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (обязательно с 01.04.2025 г.)
Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.
В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2024 года изменения в учетной политике:

1. В связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: корректировки не планируются в связи с отсутствием объектов учета.

2. В связи с применением изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

2.1. Накопленное обесценение по объекту капвложений отражается отдельно от фактических затрат на объект, не изменяя их. При этом в балансе капвложения отражаются по балансовой стоимости (разница между фактическими затратами и обесценением).
2.2. Методика определения расчетной стоимости ценностей, которые возникли при создании капвложений, но не вошли в них: (определяется исходя из фактических затрат на покупку или создание ценностей, в случае, если сделать это невозможно, следует использовать, как сейчас, справедливую стоимость, чистую стоимость продажи или стоимость аналогичных ценностей)
2.3. К капвложениям относятся помимо затрат на покупку, создание и улучшение ОС, аналогичные затраты связанные НМА:
- на приобретение материальных ценностей для создания, улучшения НМА;
- покупку прав (исключительных, по лицензионным договорам или иным документам, которые подтверждают такие права) на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые будут использовать как НМА;

- создание НМА, в т.ч. при НИОКР;
- улучшение НМА;
- покупку (продление, переоформление, подтверждение) прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии.

корректировки не планируются в связи с отсутствием объектов учета.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от валюты баланса.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом и признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Для учета ППА Организация арендатор применяет счет 01.03 Арендованное имущество.
В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой Арендованное имущество (ППА) в сумме 6 182 тыс. руб.

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 тыс. руб. за единицу.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации производится линейным способом.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.
Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020) по переоцененной стоимости.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): организация признает данные расходы в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств, если их размер превышает 5 процентов от стоимости основного средства. Это связано с тем, что существенные расходы на эти мероприятия могут признаваться в бухучете самостоятельным инвентарным объектом основных средств.
(Основание п. 10 ФСБУ 6/2020).

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг,

связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса в строке 1150 «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» данные, которые являются несущественными для их детальной расшифровки, вносят в строку 1190 в отчетном периоде.

2.7. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способы определения амортизации НМА (п. 40 ПБУ 14/2007) – линейный способ.
Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как:
срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности. или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования:
Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам (п. 12 ФСБУ 14/2022.):

компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
секреты производства (ноу-хау);
лицензии и разрешения.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования (п.33 ФСБУ 14)
Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования. Например: фирменное наименование; ПО, созданное по заказам организации.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, проводится по правилам IAS 36 «Обесценение активов (п. 43 ФСБУ 14/2022)
Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008)
Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты

незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов. В стоимость инвестиционного актива включаются, в том числе проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, а также иные расходы, поименованные в (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020)

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01 «Основные средства» отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
Сумма вложений организации в нематериальные активы, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 04 «Нематериальные активы» отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

2.9. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат осуществляется следующим образом:
- все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности

2.10. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР (п.17 ПБУ 17/02): линейный.

Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

2.11. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02), по которым не определяется рыночная стоимость способ отражения:
- По первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка готовой продукции собственного производства осуществляется по фактической себестоимости

Организация осуществляют торговую деятельность, включает в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые понесены до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019)

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019) - по средней себестоимости;

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99): по фактической себестоимости запасов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год запасы отражены по фактической себестоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.
Стоимость МПЗ на отчетную дату соответствует рыночным ценам. В отчетном году Организация не создавала резерв под снижение стоимости МПЗ, в связи с отсутствием их обесценения.

2.13. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Характер деятельности Организации (торговля) не подразумевает необходимости учета затрат на производство.

2.14. Признание дохода

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н.

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации товаров, готовой продукции.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.15. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) в качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Транспортные расходы, связанные с доставкой товара покупателям, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 «Расходы на продажу» единовременно в момент реализации.
Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающих нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к оплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.
Организация применяет следующий метод распределения расходов на продажу (при их частичном списании):

- при расчете применяется норма 1% от объёма поставки при транспортировке. В соответствии со ст. 7 Федерального закона от 06.06.2005 № 58-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" до утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти. Действие данного положения распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2002 года. Потери (бой) по керамической плитке и керамограниту при хранении на складах учитываются в составе расходов на продажу в пределах 0,1% от стоимости отпущенного товара, установленной согласно приказу Минторга СССР от 27.11.1991г № 95 «Об утверждении норм потерь (бой) строительных материалов при транспортировании автотранспортом, хранении и реализации».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Порядок и сроки списания расходов будущих периодов (п. 302 Инструкции N 157н):
равномерно ежемесячно в течение периода, к которому относятся расходы.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
Резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков работников определяется на конец года следующим образом:
1. Определяется количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник на эту отчетную дату.
2. Рассчитывается средний дневной заработок каждого работника.
3. Рассчитывается величина отпускных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, с учетом взносов во внебюджетные фонды по формуле:

Отпускные работника с учетом взносов во внебюджетные фонды = *Количество неиспользованных дней отпуска работника* X *Средний дневной заработок конкретного работника* X (*1* + *Тариф взносов во внебюджетные фонды в отношении данного работника (в %)* / *100%*)

4. По всем работникам суммируется величина рассчитанных отпускных с учетом взносов во внебюджетные фонды.

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:
Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.
Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.18. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств по ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи:
По мере фактического получения средств.
Способ представления в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000):

Бухгалтерский баланс	Отчет о финансовых результатах
Доходы будущих периодов, признанные при получении средств на финансирование капитальных затрат	Суммы, отнесенные в отчетном периоде на фин. результат
Обособленная статья в составе долгосрочных обязательств	Отдельная статья доходов

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 ПБУ 13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе одним из следующих способов:
а) в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов;

2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.
Способ определения величины текущего налога на прибыль закреплен в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02):
Текущий налог определяется на основании определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02) декларации.
Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто. То есть организация отражает в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

2.22. Учет специальных фондов

В организации не формировались специальные фонды.

2.23. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений*
1	2	3	4
1	Основное общество	ООО «Торговый Дом Керамики» г. Москва Учредитель, размер доли 100%	организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
2	Дочерние общества	-	
3	Преобладающие общества	-	
4	Зависимые общества	-	
5	Участники совместной деятельности	-	
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	ООО "ТДК - ПЕТЕРБУРГ" (ИНН 7806166082, 195067, г. Санкт-Петербург, Волго-Донской пр., д.1 , оф. 1), единственным участником которого является ООО «Торговый Дом керамики» (доля участия 100%) Основной управленческий персонал генеральный директор Выштейн Владислав Николаевич	организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние физическим лицом
7	Участники/акционеры/бенефициары	Бенецифиар Шпольский Леонид Иосифович, владеет более 25% уставного капитала ООО «ТДК» (г. Москва)	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние физическим лицом

**Характер отношений может быть:*
организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор

Бенефициарные владельцы

Наименование статьи	Сведения

Наименование статьи	Сведения
Ф.И.О.	Шпольский Леонид Иосифович
Гражданство	Россия
ИНН	771800551940

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: 5% от показателей статьи бухгалтерского баланса.

Метод исправления ошибок: Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в Пояснениях:
- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости (краткосрочные депозиты).

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.
Организация считает денежными эквивалентами: к денежным эквивалентам Организация относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах:

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).
Доходы и расходы в бухгалтерском учете отражены отдельно по каждой номенклатурной группе, в бухгалтерской отчетности отражены видам деятельности.

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный

период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Информация об оценке показателей, раскрываемых по каждому отчетному сегменту (п. 27 ПБУ 12/2010):
Краткосрочные депозиты сроком до 3 месяцев являются денежными эквивалентами, размещение денег на депозите и их возврат в отчете о движении денежных средств не отражаются. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 «Остаток... на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток... на конец отчетного периода». Полученные по ним проценты — в строку 4119 «Прочие поступления».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Нематериальных активов и иная информация в соответствии с п. 41 ПБУ 14/2007 НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

3.2. Основные средства

В таблице 2.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год раскрыта с учетом существенности следующая информация:
- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);
- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020) представлена в таблице 2.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): отражены в строке 5200 табл 2.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода (пп. д п. 45 ФСБУ 6/2020) не применимо.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (пп. е п. 45 ФСБУ 6/2020) не применимо.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) не выявлено обесценение.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020): объекты отсутствовали.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020): объекты отсутствовали.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020): объекты отсутствовали.

Элементы амортизации основных средств и их изменения (пп. л п. 45 ФСБУ 6/2020):

Элементы амортизации	Изменение	Примечание
Срок полезного использования	Без изменений	
Ликвидационная стоимость	отсутствует	
Способ начисления амортизации	Линейный способ	

Справочно: при признании объекта ОС в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 г. № ИС-учет-29):

- *срок полезного использования;*
- *ликвидационную стоимость;*
- *способ начисления амортизации.*

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости (п. 46 ФСБУ 6/2020):

– дата проведения последней переоценки основных средств – переоценка не проводилась.
– привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки: не привлекался.

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в табл. 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.2023 г. отсутствуют объекты для отражения.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствовали.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): не установлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствовали.
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствовала.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствовали.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2023 г. нет объектов для отражения.

3.5. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты):
на 31.12.2023 г. составили: Отсутствовали.
на 31.12.2022 г. составили: Отсутствовали.
на 31.12.2021 г. составили: Отсутствовали.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты)
на 31.12.2023 г. составили: Отсутствовали.

на 31.12.2022 г. составили: Отсутствовали.
на 31.12.2021 г. составили: Отсутствовали.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Раскрытие информации арендатором (цифровая информация 31.12.2022, 31.12.2021) отсутствует, в связи с отсутствием договоров аренды.

цифровая информация приводится на 31.12.2023:

Организация:	ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ КЕРАМИКИ-ЮГ"

Справка-расчет начисления процентных расходов

Контрагент:	ИП Паунова Алина Ивановна
Документ:	Поступление в аренду (лизинг) 0РБП-000003 от 31.12.2023 7:00:00
Валюта:	руб.

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства (*)	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
5 570 082,00	-	5 570 082,00	9,5000	4 888 398,29	4 888 398,29

(*) Приведенная стоимость обязательства рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей по указанной ставке. Результат соответствует функции ЧИСТНЗ Microsoft Excel.

Дата начисления	Стоимость обязательства (*)	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов (**)
1	2	3	4	5
31.12.2023	4 888 398,29	-	-	-
05.12.2026	154 532,29	154 724,50	5	192,24
ИТОГО		**5 570 082,00**		**681 683,71**

(*) Стоимость обязательства рассчитывается по данным предыдущей строки: $[2] = [2_{пред}] - [3_{пред}] + [5_{пред}]$

(**) Сумма процентных расходов рассчитывается по ставке 9,5000 % годовых: $[5] = [2] * ((1+Ставка/100)^{[4]/365} - 1)$

Справка-расчет начисления процентных расходов

Контрагент:	ИП Коваленко Алексей Владимирович
Документ:	Поступление в аренду (лизинг) 0РБП-000002 от 31.12.2023 7:00:00
Валюта:	руб.

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства (*)	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
3 461 367,60	-	3 461 367,60	9,5000	3 040 777,58	3 040 777,58

(*) Приведенная стоимость обязательства рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей по указанной ставке. Результат соответствует функции ЧИСТНЗ Microsoft Excel.

Дата начисления	Стоимость обязательства (*)	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов (**)
1	2	3	4	5
31.12.2023	3 040 777,58	-	-	-
01.12.2026	96 125,19	96 149,10	1	23,90
ИТОГО		**3 461 367,60**		**420 590,02**

(*) Стоимость обязательства рассчитывается по данным предыдущей строки: $[2] = [2_{пред}] - [3_{пред}] + [5_{пред}]$

(**) Сумма процентных расходов рассчитывается по ставке 9,5000 % годовых: $[5] = [2] * ((1 + Ставка/100)^{[4]/366} - 1)$

п. 45 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды оптовая торговля керамогранитом и строительными смесями.
- основание и порядок расчета процентной ставки. В общем случае она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Если не удается определить процентную ставку в таком порядке, она может быть равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018): составляет 9.5%.
- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации: отсутствуют.
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды: отсутствуют.
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды (например, необходимость соответствия определенным финансовым показателям): отсутствуют.

Информация о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам: составляет 1 102 тыс. руб.

В случае наличия переменных арендных платежей:

- допущения, использованные при определении переменных арендных платежей - коммунальные платежи
- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде: отсутствуют.

Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений: отсутствует.

Организация **отражает** предмет аренды в качестве права пользования активом согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 (пп а, в, п. 46 ФСБУ 25/2018):

Характер договоров аренды	Расходы и будущие арендные платежи арендатора		Счет отражения арендованного имущества
	Всего	В т.ч. в том числе по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев	
За 2023 год	**11 214**	**3 738**	Учитываются на счете 01.03-Арендованные имущество
2024_Офис головной Ростов Малиновского	3 041	1 014	
2024_Склад основной Ростов_Доватора	4 888	1 629	
Автомобиль KIA CERATO 2023	3 285	1 095	
За 2022 год	-	-	

3.7. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены «Расходы будущих периодов» в виде расходов на приобретение:

данные 2023 года, руб.		данные 2022 года, руб.	
наименование РБП	сумма на 31.12.2023 г.	наименование РБП	сумма на 31.12.2022 г.
Базовая поддержка сертификата ФНС 12 мес	1 052,87	Контур ОФД Аксай 22-24	1 720,87
Право использования ПО "Такском-Файлер" Тариф эдо 10000	17 430,57	Контур ОФД Аксай 22-24 право	532,89
Членство в Ассоциации ЮНИСКАН/ГС1 РУС	9 744,63	Контур ОФД Краснодар 21-23	986,47
Электронная подпись Агаркова Л.В. 29.08.23	1 099,19	Контур ОФД Краснодар 21-23 право	295,96
Электронная подпись Варламова Е.Н. 29.08.23	1 099,19	Контур ОФД Ростов 21-23	982,48
Электронная подпись Головко АЕ 08.09.23	1 144,97	Контур ОФД Ростов 21-23 право	294,77
Итого:	**31 571,42**	**Итого:**	**4 813,44**

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Резерв по снижение стоимости МПЗ:
- на 31.12.2023 г не формировался в связи с отсутствием признаков обесценения;
- на 31.12.2022 г. не формировался в связи с отсутствием признаков обесценения;
- на 31.12.2021 г. не формировался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019): отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили ((пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019):

на 31.12.2023 г. отсутствуют;
на 31.12.2022 г. отсутствуют;
на 31.12.2021 г. отсутствуют;

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.: отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г.
в сумме 80 139 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 1 458 тыс. руб., за вычетом НДС (0 тыс. руб.) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 78 598 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 83 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2022 г.
в сумме 41 452 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 1 276 тыс. руб., за вычетом НДС (0 тыс. руб.) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 39 608 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 568 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2021 г.
в сумме 46 028 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 876 тыс. руб., за вычетом НДС (0) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 39 598 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 5 554 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 года составлял: 90 тыс. рублей, и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ГВСУ-Ресурс ООО	30.06.2017	31.12.2022	24	24
ООО "КОММЕРЧЕСКАЯ КАРТЕЛЬ "КРИСТА"	21.12.2017	30.03.2018	66	66
ИТОГО	**x**	**x**	**90**	**90**

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составлял: 354 тыс. рублей, и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ГВСУ-Ресурс ООО	30.06.2017	31.12.2022	24	24
ООО "КОММЕРЧЕСКАЯ	21.12.2017	30.03.2018	66	66

КАРТЕЛЬ "КРИСТА"				
ООО "Мастер Кровли"	01.04.2019	30.06.2019	34	34
ИП Дахкильгов Б.У.	30.06.2020	30.09.2020	230	230
ИТОГО	**x**	**x**	**354**	**354**

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2021 года составлял: 803 тыс. рублей, и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	**Дата образования**	**Срок погашения**	**Сумма задолженности, тыс. руб.**	**Сумма резерва, тыс. руб.**
ГВСУ-Ресурс ООО	30.06.2017	31.12.2021	474	474
ООО "КОММЕРЧЕСКАЯ КАРТЕЛЬ "КРИСТА"	21.12.2017	30.03.2018	101	101
ООО "Мастер Кровли"	01.04.2019	30.06.2019	26	26
ИП Дахкильгов Б.У.	30.06.2020	30.09.2020	202	202
ИТОГО	**x**	**x**	**803**	**803**

3.10. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены «Расходы будущих периодов» в виде расходов на приобретение:

данные 2023 года, руб.		**данные 2022 года, руб.**	
наименование РБП	**сумма на 31.12.2023 г.**	**наименование РБП**	**сумма на 31.12.2022 г.**
Доступ к БД Estateline.ru с 28.11.2023-27.11.2024	33 096,88	1С:Кабинет сотрудника 100	22 866,67
Личный кабинет Контур ОФД 24 месяца с 01.09.2023	874,99	Доступ к БД Estateline.ru	28 678,12
Пакет лицензий Солидный на 1 год 20.09.23	5 010,67	Лицензия на право использования СКЗИ	586,03
ПО Такском Управление доверенностями	2 520,56	Пакет лицензий Солидный на 1 год	1 505,44
Услуги по обработке фискальных данных ОФД 24 месяца с 01.09.23	2 916,66	Пакет лицензий Солидный на 1 год ЭДО	538,08
Фискальный накопитель ФН 1.2 15 месяцев	6 363,98	ПО Microsoft "Windows 10 Профессиональная" Русская версия(BOX/USB) Only USB RS	10 393,74
Фискальный накопитель ФН 1.2 15 месяцев Краснодар	6 363,98	ПО Microsoft "Windows 10 Профессиональная" Русская версия(BOX/USB) Only USB RS	10 394,29
-		ПО Microsoft "Windows 10 Профессиональная" Русская версия(BOX/USB) Only USB RS	7 104,86
-		ПО Microsoft "Windows 10 Профессиональная" Русская версия(BOX/USB) Only USB RS	10 214,52
-		ПО Microsoft "Windows 10 Профессиональная" Русская версия¶(BOX/USB) Only USB RS	6 897,12
-		ПО Microsoft "Windows 10 Профессиональная" Русская версия¶(BOX/USB) Only USB RS	6 897,12
-		Право использования ПО "Такском-Файлер" Тариф эдо 10000	17 986,12
-		Право использования программы для ЭВМ "АС Кабинет УЦ"	351,61

-		Электронная подпись Агаркова	629,49
-		Электронная подпись Варламова	629,49
Итого:	**57 147,72**	**Итого:**	**125 672,70**

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года: Отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2023 года: отсутствуют.

В бухгалтерской отчетности отсутствует задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2023 г.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Пояснений_табличных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г: по строке 1450 «Прочие обязательства» отражена долгосрочная часть обязательства по аренде в сумме 9 141 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. в сумме 148 105 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»
И представляет собой:
задолженность перед поставщиками в сумме 115 117 тыс. руб.
(в том числе авансы полученные в сумме 38 050 тыс. руб., за вычетом НДС 6 342 тыс. руб. 76 АВ)
задолженность перед персоналом 1 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 0 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам 979 тыс. руб.
прочие кредиторы 300 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г: по строке 1450 «Прочие обязательства» отсутствует.
Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. в сумме 113 643 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»
И представляет собой:
задолженность перед поставщиками в сумме 73 069 тыс. руб.
(в том числе авансы полученные в сумме 45 597 тыс. руб., за вычетом НДС 7 605 тыс. руб. 76 АВ)
задолженность перед персоналом 0 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 0 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам 2 582 тыс. руб.
прочие кредиторы 0 тыс. руб.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2023 г доходы будущих периодов отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2021 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2023 г. договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 052 749 тыс. руб., в том числе по видам

Керамогранит		945 637
Строительные смеси		107 016
Прочие		96

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили (896 053) тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Керамогранит		(806 335)
Строительные смеси		(89 628)
Прочие		(90)

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 156 696 тыс. руб.
Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции (в части накопленных затрат) составила 1 038 036 тыс.руб.

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 14 713 тыс. руб.

Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: отсутствуют.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99) отсутствуют.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99) отсутствует.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 1 792 тыс. руб.,
в т.ч.: по видам (если более 5%)

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	600	542
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	--	27
Штрафы, пени, неустойки к получению	--	11
Доходы в виде списанной	26	54

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
кредиторской задолженности		
Прочие внереализационные доходы	1166	174
Резервы по сомнительным долгам	--	509

Прочие расходы составили (1 852) тыс. руб.,
в т.ч.: по видам (если более 5%)

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2023 г.	Сумма, тыс. руб. за 2022 г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(318)	(303)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	--	(66)
Расходы на услуги банков	(479)	(575)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(2)	---
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(4)	(9)
Прочие внереализационные расходы	(1049)	(527)

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствует.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99) отсутствует.

3.17. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2023 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	14 730	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	15 289	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(3 062)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	(3 058)	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	(4)	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль 20%,
Условный расход по налогу на прибыль 2 946 руб.
Постоянный налоговый расход (доход) 154 руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили:

Отложенные налоговые активы	**Оборот за 2023 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2022 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Оценочные обязательства всего:	2 620	591	911	1 598
Основные средства	274	--	196	-
Оценочные обязательства и резервы	13	64	218	52
Убыток текущего периода	527	527	497	425
Убытки прошлых лет	---	---	---	1 121
Арендные обязательства	1 806		---	---

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составили:

Отложенные налоговые обязательства	**Оборот за 2023 год, тыс. руб.**		**Оборот за 2022 год, тыс. руб.**	
	возникло	**погашено**	**возникло**	**погашено**
Оценочные обязательства всего:	70	2 103	1 008	175
Амортизируемое имущество	---	517	--	--
Готовая продукция	---	---	--	--
Материалы	---	---	--	--
Основные средства	70	1 586	1 008	175

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):
- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02), в т.ч. суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027): отсутствует

3.18. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных участникам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2023 году за предшествующий период: отсутствуют.

Сведения о начисленных участникам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2023 год, произошедших после 31.12.2023 года: Отсутствуют.

3.19. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Не применимо.

3.20. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В отчетном (2023) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2023
Основное общество				
ООО «Торговый Дом Керамики»	отсутствуют			
Дочерние общества				
отсутствуют	отсутствуют			
Преобладающие общества				
отсутствуют	отсутствуют			
Зависимые общества				
отсутствуют	отсутствуют			
Участники совместной деятельности				
отсутствуют	отсутствуют			
Иные связанные лица				
ООО «ТДК-Петербург»	Продажа товара	1 674	5 дней с момента получения счета на оплату 100% оплата	-
Бенефициарные владельцы				
Шпольский Леонид Иосифович	отсутствуют	---	---	---
Основной управленческий персонал				
Генеральный директор	Трудовой договор	5 884	Заработная плата выплачивается 2 раза в месяц 5 и 20 числа.	---
ИТОГО:		**7 558**		---

В отчетном (2023) году Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия, сроки и форма расчетов	Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2023
Основное общество				
ООО «ТДК»	Поставка товара	1 022 399	В течение 60 дней с момента получения	108 875

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2023**
Дочерние общества				
отсутствуют	отсутствуют			
Преобладающие общества				
отсутствуют	отсутствуют			
Зависимые общества				
отсутствуют	отсутствуют			
Участники совместной деятельности				
отсутствуют	отсутствуют			
Иные связанные лица				
ООО «ТДК-Петербург»	Поставка товара	48	В течении 30 дней с момента получения товара на складе,100% оплата от стоимости	----
Бенефициарные владельцы				
Шпольский Леонид Иосифович	отсутствуют	---	---	---
Основной управленческий персонал				
Генеральный директор	Трудовой договор	отсутствуют	---	---
ИТОГО:		**1 022 447**		**108 875**

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2022) год:

В предшествующем (2022 году) Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022**
Основное общество				
ООО «ТДК»	отсутствуют			
Дочерние общества				
отсутствуют	отсутствуют			
Преобладающие общества				
отсутствуют	отсутствуют			
Зависимые общества				
отсутствуют	отсутствуют			
Участники совместной деятельности				
отсутствуют	отсутствуют			
Иные связанные лица				

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022**
ООО «ТДК-Петербург»	Продажа товара	7 639	5 дней с момента получения счета на оплату 100% оплата	597
Бенефициарные владельцы				
Шпольский Леонид Иосифович	отсутствуют			
Основной управленческий персонал				
Генеральный директор	Трудовой договор	143	Заработная плата выплачивается 2 раза в месяц 5 и 20 числа.	---
ИТОГО:		**7 782**		**597**

В предшествующем (2022 году) Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022**
Основное общество				
ООО «Торговый Дом Керамики»	Поставка товаров	826 404	В течение 60 дней с момента получения Товара на складе,100% оплата от стоимости	70 250
Дочерние общества				
отсутствуют	отсутствуют			
Преобладающие общества				
отсутствуют	отсутствуют			
Зависимые общества				
отсутствуют	отсутствуют			
Участники совместной деятельности				
отсутствуют	отсутствуют			
Иные связанные лица				
ООО «ТДК-Петербург»	Поставка товара	9 442	В течении 30дней с момента получения Товара на складе,100% оплата от стоимости	- 3
Бенефициарные владельцы				
Шпольский Леонид	отсутствуют			

Связанная сторона Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)**	**Объем операций, Стоимостной показатель, тыс. руб.**	**Условия, сроки и форма расчетов**	**Стоимостной показатель по незавершенным операциям Сальдо расчетов на 31.12.2022**
Иосифович				
Основной управленческий персонал				
Генеральный директор	Трудовой договор	отсутствуют		
ИТОГО:		**835 846**		**70 247**

По состоянию на 31.12.2023 г задолженность связанных сторон перед Организацией составляет 0,00 тыс. руб.
Задолженность Организации перед связанными сторонами составляет 108 875 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности (п.10 ПБУ 11/2008).

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Существенные денежные потоки между Организацией и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными (п. 20 ПБУ 23/2011):

За 2023 г.
По текущей деятельности:
Получено от связанных сторон – 872 449 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 7 558 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:
Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:
Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

За 2022 г.
По текущей деятельности:
Получено от связанных сторон – 834 551 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 7 782 тыс. руб.

По инвестиционной деятельности:
Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

По финансовой деятельности:
Получено от связанных сторон – 0 тыс. руб.
Выплачено связанным сторонам – 0 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.	
		2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		38 034	29 900
Основной управленческий персонал	*Оплата труда за отчетный период*	16 677	20 573
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	10 890	8 105
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1 479	1 222
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	----	---
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	8 988	---
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			---
Основной управленческий персонал	*Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)*	---	----
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	----	---
	Иные долгосрочные вознаграждения	----	---
	ИТОГО	**38 034**	**29 900**

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО «ТДК-ЮГ» в 2023 г. (за исключением выплат по итогам 2022 г.), составило 38 034 тыс. руб. Вознаграждение, планируемое к выплате в виде годовой премии в 2024 г. по результатам 2023 г. - 116 тыс. руб.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО «ТДК-ЮГ», в 2022 г. (за исключением выплат по итогам 2022 г.) составило 29 900 тыс. руб.
Вознаграждение в виде годовой премии, выплаченное в 2023 г. по результатам 2023 г. - 55 тыс. руб.

3.21. Изменение оценочных значений

В 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2023 года, тыс. руб.	На 31.12.2023 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина и Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008)	Изменения оценочного значения, кот. повлияет на БО за будущие периоды (за исключением, когда оценить такое влияние невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008)
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5	Гр 6
Резерв снижения стоимости МПЗ	----	---	---	---	---
Резерв сомнительных долгов	354	90	264	*Наличие признаков сомнительной задолженности Просроченая ДТ зад-ть ,Судебные решения*	*x*
Сроки полезного использование ОС	--	--	--	--	--
Ликвидационная стоимость ОС	--	--	--	--	--
Сроки полезного использования НМА	--	--	--	--	--
Резерв предстоящих отпусков	3 298--	3 042--	256--	Требования законодательства	--

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): _факты отсутствовали

В 2023 г. в составе оценочного обязательства Организацией отражено оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Характер оценочного обязательства и ожидаемый срок его исполнения следующие:
В отчетном периоде были начислены оценочные обязательства, подлежащие погашению в течение года.

Оценочное обязательство ожидается к исполнению в течение года. Неопределенности в отношении срока исполнения или величины оценочного обязательства отсутствуют.

3.22. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.22.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.22.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2023 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.23. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности

3.24. Государственная помощь

Организация в 2023 году не участвовала в совместной деятельности.

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

3.25. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.26. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.27. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.28. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) на 31.12.2023 года:
Касса – 26 тыс. руб.

Расчетный счет – 16 633тыс. руб.

на 31.12.2022 года:
Касса – 16 тыс. руб.

Расчетный счет – 11 060 тыс. руб.

на 31.12.2021 года:
Касса – 53 тыс. руб.

Расчетный счет – 7 396 тыс. руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) имеется.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011); отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011) не применимо.
Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Иная информация, касающаяся составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует.

3.29. Долевое строительство

Организация не является специализированным, участником договора долевого строительства.

3.30. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) отсутствуют.

3.31. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) отсутствует.

3.32. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации потенциально подвержена существенным следующим рискам Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски:

Рыночные риски

Кредитные риски

Риски ликвидности.

Организация продает товары, продукцию, приобретает товар в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена существенному влиянию валютного риска.

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Организация осуществляет управление риском ликвидности в соответствии с планами руководства по оптимизации структуры задолженности и контроля сроков его погашения.

Операционная (внешняя) среда

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становятся менее выраженными. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управлением экономической средой, как прямого, так и косвенного.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. Краткосрочные негативные последствия неопределенностей 1 квартала 2022 года в целом нивелированы и

компенсированы в ходе мер государственной поддержки и результатами от исключения из экономической деятельности ряда иностранных экономических субъектов. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

Финансовые риски

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Налоговые и иные регуляторные риски

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового. При этом существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательств применительно к операциям и деятельности Организации может не совпадать с их трактовкой руководством
Организации. В результате порядок отражения операций может быть оспорен налоговыми органами, что может повлечь доначисление налогов, соответствующих штрафов и пеней, суммы которых определяются результатами отдельных налоговых проверок и иных мероприятий контроля. В случае несовпадения трактовок налогового законодательства могут возникать значительные разногласия по налоговым обязательствам Организации.

Руководству Компании не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Управление рисками

Организация не исключает возможности быть подверженной рыночному риску и риску ликвидности. Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
Применение конкурентных цен;
Увеличение выручки;
Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Влияние рисков: Вышеуказанные риски не оказали **существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно** не повлияют на деятельность Организации **в обозримом будущем.** Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать **существенное** влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Организация продает товары, продукцию, приобретает товар в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена существенному влиянию валютного риска.
Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.
Организация осуществляет управление риском ликвидности в соответствии с планами руководства по оптимизации структуры задолженности и контроля сроков его погашения.

3.35. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.36. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:
- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, в 2023 г. не производились

Генеральный директор _____ **Выштейн В.Н.**

15.03.2024 г.