

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТИД»**

ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговля и Дистрибуция»

Сокращенное наименование: ООО «ТиД»

Общество с ограниченной ответственностью «Торговля и Дистрибуция» (именуемое в дальнейшем по тексту Общество) учреждено на основании Решения единственного учредителя № 1 от 04 декабря 2017 года

Юридический адрес Общества:

- до 30.10.2018 года - Россия, 129347, г. Москва, Ярославское шоссе, д.124, этаж 1, помещение XI, комната 9, офис 8Г;

- с 30.10.2018 года – 143350, г. Москва, поселение Марушкинское, вблизи деревни Шарапова, складской корпус № 5, этаж 4, комната 25;

- с 23.07.2020 года – 108809, г. Москва, поселение Марушкинское, деревня Шарапово, улица Придорожная, д.9, стр.1, этаж 4, комната 25.

Телефон Общества: +7 (499) 486-10-27.

Общество зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 11 декабря 2017 года.

ОГРН 5177746311650

ИНН 7716882797

КПП 771601001 (до 30.10.2018 года), 775101001 (с 30.10.2018 года)

ОКПО 20498143

ОКАТО 45280597000 (до 30.10.2018 года), 45297562000 (с 30.10.2018 года)

ОКТМО 45365000000 (до 30.10.2018 года), 45949000000 (с 30.10.2018 года)

ОКФС 16

ОКОПФ 12300

ОКВЭД 46.31.21

Общество 06 апреля 2018 года поставило на учет обособленное подразделение по адресу: г. Москва, п. Марушкинское, вблизи деревни Шарапова, Складской корпус № 5, (по СПОЗУ № 5), назн.: нежил. лит. В, 1 этаж, комн.27 (номер по плану) (S=1 534,3 кв.м.) о чем имеется уведомление о постановке на учет № 447677837 от 20.04.2018 года и присвоен ОГРН 5177746311650, КПП 775145001.

С 19 октября 2020 года изменился юридический адрес обособленного подразделения: 108809, г. Москва, поселение Марушкинское, деревня Шарапово, ул. Придорожная, д.9, 1, Складской корпус № 5 (по СПОЗУ №5), назн.: неж., лит.В, 1 эт., ком.27 по плану S=1 534,3 кв.м., о чем имеется уведомление о постановке на учет № 575581291 от 19.10.2020 года.

Общество руководствуется Уставом, редакция которого утверждена Решением единственного учредителя № 3 от 20.02.2018 года.

Управление Обществом осуществляется Общим собранием участников Общества («Общее собрание») и единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет – генеральный директор, который избирается Общим собранием участников Общества бессрочно, действует на основании Устава и может переизбираться неограниченное число раз.

Генеральный директор подотчетен и подконтролен Общему собранию, несет перед ними ответственность за результаты деятельности Общества.

Учредителем Общества является Яворский Владимир Владиславович – физическое лицо, доля в уставном капитале 100% (10 000 000 рублей).

Бенефициарным владельцем Общества является Яворский Владимир Владиславович.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 2022 год составляет 3 чел.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 2023 год составляет 3 чел.

Численность персонала Общества на 2022 год составляет 4 чел.

Численность персонала Общества на 2023 год составляет 3 чел.

Основная цель Общества – получение прибыли от предпринимательской деятельности. Основной вид деятельности Общества – реализация алкогольных напитков, включая их оптовые закупки, хранение и поставки, ведение торгово-закупочной деятельности алкогольными товарами. Также Общество занимается оптовой торговлей бардой.

Общество имеет лицензию на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции № 773АП0007782 от 18 июня 2018 года. Срок действия лицензии до 17 июня 2023 года. В связи со сменой юридического адреса выдана переоформленная лицензия на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции № 773АП00087522 от 03 декабря 2018 года.

В связи с окончанием срока действия лицензии, Общество получило новую лицензию на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции № 773АП0012485 от 13 июня 2023 года. Срок действия лицензии до 17 июня 2028 года.

Лицензируемая деятельность осуществляется по адресу: Россия, г. Москва, п. Марушкинское, территория вблизи д. Шарапово, складской комплекс № 5, эт.4, ком.25.

Общество не имеет филиалов и представительств.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Методологической основой для составления финансовой отчетности Общества являлись:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным генеральным директором общества.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером общества.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

1.1. Принятие ОС к учету

1.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (Сорок) тыс. руб.

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

1.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

1.1.3. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

1.2. Срок полезного использования ОС

1.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

1.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

1.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки

полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 5% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

1.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

1.4. Переоценка ОС

1.4.1. Организация проводит переоценку ОС в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

1.4.2. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

1.5. Амортизация ОС

1.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

1.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

1.6. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

1.7. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую

себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- 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.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются выручка от продажи продукции (товаров), выполнения работ (оказания услуг).

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям списываются в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию". Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76, субсчет "Расчеты по имущественному и личному страхованию". Разница между суммой потерь и суммой полученного страхового возмещения списывается в дебет (кредит) счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, относятся на виновных лиц. Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является работником организации);
- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Расчеты по претензиям" (в иных случаях), на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73 (76), на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Налог на добавленную стоимость

Выручка от реализации товаров, налогообложение которой производится по налоговой ставке 20 процентов, учитывается обособленно от выручки от реализации товаров, налогообложение которой производится по налоговой ставке 10 процентов.

Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Общество предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность следующим внешним пользователям:

- Учредителям;
- Финансовым органам;
- Государственным органам статистики;
- Другим заинтересованным органам.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество не имеет нематериальных активов.

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ИСЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

Расходы на НИОКР в 2022 г. и в 2023 г. не осуществлялись.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года в составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся права пользования активами и основные средства организации. Общество перспективно перешло на ФСБУ 6/2020, 26/2020 в 2022 году. Провело переоценку группы основных средств «Машины и оборудование» в прошлом и отчетном году. Результат переоценки составил сумму дооценки с отнесением в добавочный капитал в размере 363 000 руб. за 2023 и 2022 год соответственно.

Основные средства организации, представленные в бухгалтерском балансе, расшифрованы в таблице:

тыс. руб

Основное средство	2022 год	2023 год
Автомобиль SOLARIS	676	483
Ноутбук Lenovo 3	26	8
Ноутбук Lenovo 3	36	14
Сервер с системой хранения данных	98	29
Итого	836	534

Права пользования активами, представленные в бухгалтерском балансе, расшифрованы в таблице:

тыс. руб

ППА	2022 год	2023 год
Офис	3 564	2 657
Склад	32 120	24 260
Итого	35 684	26 917

Заложенных основных средств в качестве обеспечения по банковским кредитам, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года, Общество не имеет.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество не имеет финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года.

Общество не имеет долевого финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года.

Общество не имеет обеспечений, полученных по предоставленным займам по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года.

Общество не имеет депозитных вкладов по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года.

7. ЗАПАСЫ

Запасы, представленные в бухгалтерском балансе, расшифрованы в таблице:

тыс. руб

Запасы	2022 год	2023 год
Алкогольная продукция	18 783	17 589

Резерв под обесценение запасов не создается.

8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Общество отражает сумму налога, подлежащую возмещению из бюджета при выполнении условий, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ. Непринятый НДС к возмещению по приобретенным материально-производственным запасам, работам и услугам по состоянию на 31 декабря 2022 года – 3 756 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 года – 6 243 тыс. руб.

тыс. руб.

Контрагент	2022 год	2023 год
ООО «РСВ»	411	4 805
АО «Руст Россия»	1 951	---
ООО «Складской комплекс»	1 392	1 438
ООО «СУОТ»	2	----
Итого	3 756	6 243

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Распределение дебиторской задолженности по показателям:

тыс. руб.

Показатель	2022 год	2023 год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 218	1 324
Расчеты с покупателями и заказчиками	253 958	255 601
Расчеты по налогам и сборам	1 209	1 338
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	219	---
Расчеты с персоналом по прочим операциям	482	243
Расчеты с разными дебиторам и кредиторами	927	955
Итого	258 013	259 461

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, представленная в бухгалтерском балансе, расшифрована в таблице:

тыс. руб.

Контрагент	2022 год	2023 год
ООО «Аудит - Универсал»	---	69
АО «Почта России»	19	21
ООО «Складской комплекс»	1 185	1 220
ООО «Экотел»	14	14
Итого	1 218	1 324

Дебиторская задолженность покупателя и заказчики, представленная в бухгалтерском балансе, расшифрована в таблице:

тыс. руб.

Контрагент	2022 год	2023 год
ООО «Торговый Дом «Русский Алкоголь – Москва»	253 958	253 958
ООО «Спецтрансатлантик»	15	---
ООО «НиП»	---	1 643
Резервы по сомнительным долгам	(15)	---
Итого	253 958	255 601

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Общество не получило обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Общество не получило обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

Остатки денежных средств на счетах расшифрованы в таблице:

тыс. руб.

Счета учета денежных средств	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	2 623	5 420
Итого	2 623	5 420

Информация по существенным денежным потокам, связанным с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства и с расширением масштабов этой деятельности, отсутствует в связи с отсутствием самой деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Общество не имеет сумм денежных средств, недоступных для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Общество не имеет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Общество не имеет возможности привлечения дополнительных денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Общество не имеет неиспользованные поручительства от третьих лиц для получения кредита.

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ.

Прочие активы представлены в таблице:

тыс. руб.

Вид актива	2022 год		2023 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	354	140	889	111
Итого	354	140	889	111

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Номинальные доли участников в Уставном капитале общества представлены в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Участник	2022 год		2023 год	
		Сумма вклада в УК	Доля в %	Сумма вклада в УК	Доля в %
1.	Яворский Владимир Владиславович	10 000,00	100	10 000,00	100
	Итого	10 000,00	100	10 000,00	100

Изменение нераспределенной прибыли за период представлено в таблице:

тыс. руб.

Вид пассива	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	49 626	42 526
Итого	49 626	42 526

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года у Общества заемных обязательств нет.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года Общество не имеет векселей и облигаций, выпущенных и проданных третьим лицам.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Распределение кредиторской задолженности по показателям:

тыс. руб.

Показатель	2022 год	2023 год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	213 098	231 661
Расчеты с покупателями и заказчиками	11 782	7 953
Расчеты по налогам и сборам	232	248
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	61	60
Расчеты с персоналом по оплате труда	107	143
Итого	225 280	240 065

Кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам, представленная в бухгалтерском балансе, расшифрована в таблице:

тыс. руб.

Контрагент	2022 год	2023 год
АО «Банк Русский Стандарт»	154 549	154 549
ООО «РСВ»	29 552	48 087
АО «Руст Россия»	28 881	28 881
ООО «Столица»	60	---
ООО «Складской Комплекс»	---	69
ИП Фроленко Екатерина Дмитриевна	21	36
ООО «Центр Корпоративных внедрений»	24	29
Прочие	11	10
Итого	213 098	231 661

Кредиторская задолженность по полученным авансам представленная в бухгалтерском балансе, расшифрована в таблице:

тыс. руб.

Контрагент	2022 год	2023 год
ООО «А-Мега»	734	2
ООО «Агро ППД»	12	---
ООО «Агровита»	12	18
ПАО «ВГДЗ»	462	974
ООО «МиксТрейд»	10 765	4 386
ООО «Протеин Нутришенс»	25	720
ООО «СОПЗ»	11	9
ООО «Тагро»	903	2 623
Прочие	35	16
НДС по авансам и предоплатам	(1 177)	(795)
Итого	11 782	7 953

Кредиторская задолженность по налогам, представленная в бухгалтерском балансе, расшифрована в таблице:

тыс. руб.

Показатель	2022 год	2023 год
Налог на добавленную стоимость	206	223
Налог на доходы физических лиц	25	24
Транспортный налог	1	1
Итого	232	248

АО «Руст Россия» уведомило Общество о том, что у него были заключены договора финансирования с АО «Банк Русский Стандарт» под уступку денежного требования (факторинга), в соответствии с которым АО «Банк Русский Стандарт» передает АО «Руст Россия» денежные средства в счет денежного требования АО «Руст Россия» к Обществу, вытекающего из договора поставки № Д-2018-РР-44464 от 19.06.2018 года, а АО «Руст Россия» уступает АО «Банк Русский Стандарт» данное денежное требование.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года у Общества числятся прочие обязательства.

Прочие обязательства, представленные в бухгалтерском балансе, расшифрованы в таблице:

тыс. руб.

Обязательство	2022 год	2023 год
Арендные обязательства (ППА)	42 022	31 333
НДС по арендным обязательствам (ППА)	(7 003)	(5 222)
Итого	35 019	26 111

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА.

Структура выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) определена в соответствии с основными принципами учетной политики и отраженными в ней основами для составления финансовой отчетности Общества.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах по факту поставки (отгрузки) товара, независимо от времени получения оплаты за реализованные товары.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора/документа или подтвержденное иным соответствующим способом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- Право собственности (владения, пользования, распоряжения) перешло от Общества к покупателю;
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В соответствии с учетной политикой доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продуктов и товаров, а также доходы по другим видам деятельности в соответствии с Уставом Общества и носящие регулярный характер.

Выручка от продаж, представленная в отчете о финансовых результатах, расшифрована в таблице:

тыс. руб.

Номенклатурная группа	2022 год	2023 год
Алкогольная продукция	132 818	1 369
Сухая барда	292 973	248 322
Итого	425 791	249 691

В течение 2022 года и 2023 года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Себестоимость реализованных товаров, представленная в отчете о финансовых результатах, расшифрована в таблице:

тыс. руб.

Себестоимость продаж	2022 год	2023 год
Алкогольная продукция	128 791	1 194
Сухая барда	279 022	236 497
Итого	407 813	237 691

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Расход производится в соответствии с конкретным договором, заказом или аналогичным договору документом, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- Сумма расхода может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и учитываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Коммерческие расходы признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности. Все коммерческие расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу», списываются на счет 90 «Продажи»

Коммерческие расходы, представленные в отчете о финансовых результатах, расшифрованы в таблице:

тыс. руб.

Статья затрат	2022 год	2023 год
Амортизация	10 643	12 101
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	12	11
Имущественные налоги	3	3
Материальные затраты	52	10
Оплата труда	5 901	5 107
Прочие затраты	1 454	2 599
Расходы на ПО	755	960
Расходы на страхование	135	115
Страховые взносы	965	865
Итого	19 920	21 771

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Показатель	2022 год	2023 год
Прочие доходы	424	952
Прочие расходы	195	125

Структура прочих доходов

тыс. руб.

Статья доходов	2022 год	2023год
Прочие внереализационные доходы	398	169
Оценочные обязательства по оплате труда	9	768
Резервы по сомнительным долгам	17	15
Итого	424	952

Структура прочих расходов

тыс. руб.

Статья расходов	2022 год	2023 год
Госпошлина	22	---
Прочие внереализационные доходы (расходы)	30	66
Прочие внереализационные доходы (расходы), не принимаемые в НУ	81	24
Расходы на услуги банков	28	27
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	7	---
Резервы по сомнительным долгам	15	
Списание НДС	7	7
Штрафы, пени, неустойки к уплате	5	1
Итого	195	125

18. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Данный раздел не применим к Обществу.

19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Для Общества связанными сторонами являются аффилированные лица и руководящий состав Общества.

Список основного руководящего состава Общества:

Генеральный директор ООО «ТиД» с 11.12.2017 года – Яворский Владимир Владиславович.

У Общества открыт расчетный счет в АО «Банк Русский Стандарт».

С 25.12.2020 года у Общества открыты в АО «Банк Русский Стандарт» расчетные счета в долларах США и в Евро. Движений денежных средств в 2023 году по транзитным и валютным счетам Общество не осуществляло.

Комиссия за услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию составила:

за 2022 год – 28 тыс. руб.

за 2023 год – 28 тыс. руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества за 2023 год составило 4 509 149 руб. 24 коп, в том числе страховые взносы 759 630 руб. 15 коп.

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества за 2022 год составило 5 460 310 руб. 81 коп, в том числе страховые взносы 609 661 руб. 02 коп.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результат данной финансовой отчетности, Общество не имеет.

21. СОБЫТИЯ. ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В течение 2024 года единственным участником Общества планируется рассмотрение вопроса о добровольной ликвидации Общества. На момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества решение о добровольной ликвидации Общества не принято, ликвидационная комиссия не утверждена и лицо, ответственное за процедуру ликвидации (ликвидатор) не определено.

22. РЕЗУЛЬТАТЫ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ

В отчетном году доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами, отсутствуют.

23. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ УБЫТОК

По результатам финансово-хозяйственной деятельности отчетного периода за 2023 год Общество получило чистый убыток в размере 7 100 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Яворский Владимир Владиславович

Главный бухгалтер _____ Круглова Наталья Александровна

13 марта 2022 года

