

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Торговый Дом Сигма» за 2023 год**

**31.03.2024**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

**1.1.** Полное наименование: **ООО «Торговый Дом Сигма»**

**1.2.** Сокращенное наименование: **ООО «ТД Сигма»**

**1.3.** Место нахождения: 344022, Ростовская область, г. Ростов-На-Дону, ул. Суворова, дом 91, этаж 10, комната 38

**1.4.** Общество зарегистрировано ИФНС РФ № 25 ОГРН 1162363050354.

**1.5.** Сведения о постановке общества на налоговый учет в ИФНС РФ № 25 ИНН 2334026192.

**1.6.** Среднесписочная численность работников Общества 31 чел.

**1.7.** Общество обособленных подразделений, филиалов и представительств не имеет.

**1.8.** Состав (участников) Общества и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1

Таблица 1

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале № п/п	Наименование участника/акционера	Доля в уставном капитале, %
1	Российская Федерация	100 %

**1.9** Уставный капитал общества составляет 10 000 тыс. руб.

**1.10** Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

**1.11.** До 25.12.2023 года должность единоличного исполнительного органа Общества занимала Управляющая- индивидуальный предприниматель Литвиненко Нина Багратовна. С 25.12.2023 года полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы Управляющей компании ООО "Агрокомплекс Лабинский". Срок полномочий единоличного исполнительного органа истекает 25.12.2024 года.

**1.12.** Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля зерном и продукцией переработки сахарной свеклы

**1.13.** Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	01.11.2023	Отклонений нет
- собственные	01.11.2023	Отклонений нет
- арендованные	Отсутствуют	-
Товарно-материальные ценности	01.11.2023	Отклонений нет
Вложения во внеоборотные активы	01.11.2023	Отклонений нет
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	01.11.2023	Отклонений нет
Незавершенное производство	01.11.2023	Отклонений нет
Вспомогательное производство	01.11.2023	Отклонений нет

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**2.1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % .

## 2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

С 01.01.2023 года Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Переход осуществлен перспективным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация объектов основных средств, производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Машины и оборудование	60	60
Транспортные средства	60	60

Общество 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.

При отпуске в производство и ином выбытии материалов их оценка производится Обществом 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.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим периодом не изменился.

### 2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета вносились с 01.07.2022 года.

## 3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

### 3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Нематериальные активы у общества отсутствуют.

### 3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Общество не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

### 3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

#### Информация об основных средствах

Таблица 4 (тыс.руб.)

Основное средство.Группа учета ОС	Стоимость					Амортизация		
	первоначальная	на начало периода	изменение	на конец периода	остаточная	на начало периода	за период	на конец периода
Офисное оборудование	329 199,99	329 199,99		329 199,99	257 544,06	5 486,67	66 169,26	71 655,93
Транспортные средства	3 116 658,33		3 116 658,33	3 116 658,33	2 855 091,97		261 566,36	261 566,36
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 121 113,36	1 121 113,36		1 121 113,36	877 084,27	18 685,23	225 343,86	244 029,09
<b>Итого</b>	<b>4 566 971,68</b>	<b>1 450 313,35</b>	<b>3 116 658,33</b>	<b>4 566 971,68</b>	<b>3 989 720,30</b>	<b>24 171,90</b>	<b>553 079,48</b>	<b>577 251,38</b>

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на 01.01.2023 года составляет 1 426 тыс.руб.и прочие неамортизируемые активы 2 729 тыс. рублей. Итого основные средства по состоянию на 01.12.2023 года- 4 155 тыс. рублей.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств составляет 3 990 тыс.руб.и прочие внеоборотные неамортизируемые активы 2 912 тыс. рублей. Итого основные средства по состоянию на 31.12.2023 года- 6 902 тыс. руб.

Выбытие основных средств в отчетном периоде не происходило.

Обесценение основных средств в текущем периоде не произошло.

### 3.4. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Поисковые активы у Общества отсутствуют.

### 3.5. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения у Общества на 01.01.2023 года составляет 833 240 тыс.руб., в том числе акции 201 253 тыс. рублей, займы выданные 631 987 тыс. рублей.

Финансовые вложения у Общества на 31.01.2023 года составляет 397 753 тыс.руб., в том числе акции 201 253 тыс. рублей, займы выданные 196 500 тыс. рублей.

### 3.6. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы отсутствуют

### 3.7. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Стоимость запасов на начало года составляет составляет 353 569 тыс.руб.в т.ч:

-Сырье и материалы 4 341 тыс.руб

-Готовая продукция и товары отгруженные 349 228 тыс.руб

Стоимость запасов на конец года составляет 55 801 тыс.руб.в т.ч:

-Сырье и материалы 5 293 тыс.руб

-Готовая продукция и товары отгруженные 50 508 тыс.руб.

Резерв под обесценение МПЗ не создавался ввиду отсутствия их обесценения.

### 3.8. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

#### Информация о дебиторской задолженности

Таблица 8 (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату		На отчетную дату	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2023	235280	0	363952	0
Краткосрочная дебиторская задолженность	2023	235280	0	363952	0
В том числе: Покупатели и заказчики	2023	75 689	0	130 739	0
Прочая задолженность	2023	86 127	0	175 178	0
Авансы выданные	2023	73 464	0	58 035	0

### 3.9. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

#### Информация о денежных средствах Общества

Таблица 9 (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Остаток на предыдущую отчетную дату	Сумма денежных средств на отчетную дату
Денежные средства	14850	99987
В т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	-	-

**3.10. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»**

Прочие оборотные активы у Общества по состоянию на 31.12.2023 года составили 6 тыс.рублей.

**3.11. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»**

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2023 года составил 1 253 тыс. руб.

**3.12. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»,**

У Общества оценочные обязательства отсутствуют.

**3.13. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»**

Прочие обязательства у Общества отсутствуют.

**3.14. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»**

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице 11.

**Информация о кредиторской задолженности**

Кредиторская задолженность по видам	Период	Остаток на предыдущую отчетную дату	Остаток на отчетную дату
<b>Кредиторская задолженность всего</b>	2023	1 390 891	1 130 829
<i>Долгосрочная кредиторская задолженность</i>	2023		
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>	2023	1 390 891	1 130 829
Поставщики и подрядчики	2023	1 343 259	1 125 306
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2023	905	
Прочие кредиторы	2023	46 727	5 523

**3.14. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»**

Доходы будущих периодов у Общества отсутствуют.

**3.15. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»**

Отсутствуют.

**3.16. Расшифровка статьи 1510 «Заемные средства»**

Заемные средства по состоянию на 31.12.2023 года составили 24 195 тыс. рублей.

**4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ****4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»**

В 2023 году Общество не формирует и не отражает в отчетности оценочные обязательства.

**4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»**

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

**4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»**

Событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества на момент составления отчетности не было.

#### 4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

##### Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

#### 4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Связанные стороны и аффилированные лица:

Наименование организации	
Росимущество	Участник
ООО "Агрокомплекс Лабинский"	Управляющая компания

Общество не совершало сделки по приобретению услуг от аффилированных лиц.

#### 4.6. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Заместитель генерального директора, Главный бухгалтер Начальник отдела /Отдел системного администрирования/, Начальник отдела /Юридический отдел/, Начальник отдела /Отдел сопровождения продаж/

#### Информация о выплаченных вознаграждениях

(тыс.руб)

Перечень вознаграждений	За отчетный 2023 год	За предыдущий 2022 год
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>	-	-
Оплата труда	7255.33	3895.29
Отчисления во внебюджетные фонды	3344.07	1168.58
Премии по итогам работы за год	3891.58	1585.03
Другие выплаты		
<b>Долгосрочные вознаграждения:</b>		
Выходные пособия		-

#### 4.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является оптовая торговля зерном и продукцией переработки сахарной свеклы. В отчетном периоде общество не осуществляло другие виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты.

#### 4.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

#### 4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность. Чистые активы Общества на отчетную дату

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2023 имеет отрицательное значение и составила (230 592) тыс. руб.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов Общества и уставного капитала Общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год:

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
2021 г.	1 631	10
2022 г.	50 986	10
2023 г.	(230 592)	10 000

На основании решения единственного участника Общества от 02.02.2023 с учетом разницы между стоимостью чистых активов Общества и суммой уставного капитала и резервного фонда Общества был увеличен уставный капитал Общества за счет имущества Общества (чистой прибыли) с 10 000 (десяти тысяч) до 10 000 000 (десяти миллионов) рублей. На основании указанного решения внесены соответствующие изменения в ЕГРЮЛ и Устав Общества.

#### **4.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»**

Общество не является участником совместной деятельности.

#### **4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»**

У Общества отсутствуют изменения оценочных показателей.

#### **4.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

У общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

#### **4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»**

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Сальдо денежных потоков за отчетный период составило 82080 тыс. руб., остаток денежных средств на конец отчетного периода 99 987 тыс. руб.

#### **4.14. Раскрытие информации о капитале**

##### **Уставный капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 10 000 тыс. рублей.

##### **Резервный и добавочный капитал**

Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 отсутствует.  
Добавочный капитал в Обществе по состоянию на 31 декабря составляет 1 253 тыс. руб.

#### **4.15. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»**

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

#### **4.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»**

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». За 2023 год налог на прибыль не платился в связи с получением убытка в размере (281 578) тыс. руб.

Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2023 года составили 45 тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2023 года составили 45 тыс. рублей.

## 5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Общество подвержено кредитному риску и риску ликвидности.

Общество подвержено *кредитному риску*, связанному с его операционной деятельностью) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.). Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

## 6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2023 г. составила (230 592) тыс. руб., что больше величины уставного капитала на (220 592) тыс. руб.

Перечисленные признаки указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, и таким образом Общество может быть неспособно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности.

Чистые активы Общества составляют величину на 31.12.2023 года (230 592) тыс. руб., что ниже величины в 2022 году, которые составляли 50 987 тыс. руб.

Общество уверено в своей осуществляющей деятельности для уменьшения убытка и при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности и выполнении плана мероприятий. У руководства Общества имеется уверенность в увеличении стоимости чистых активов и существенная определенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Представитель по доверенности \_\_\_\_\_ / Сулацкая Л. С./

М.п.

(подпись)