Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ТАРКЕТТ СОММЕР»

за 2024 год

(ООО «ТАРКЕТТ СОММЕР»)

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3
2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности 3
2.2. Допущение непрерывности деятельности 3
2.3. Способы оценки имущества 3
2.4. Неопределенность оценочных значений 4
2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте 4
2.6. Нематериальные активы 4
2.7. Основные средства 6
2.8. Запасы 7
2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты 8
2.10. Займы и кредиты 8
2.11. Оценочные обязательства 9
2.12. Доходы 9
2.13. Дебиторская задолженность 9
2.14. Расходы 10
2.15. Налог на прибыль 10
2.16. Связанные стороны 10
2.17. Изменения в учетной политике 10
2.18. Иное 11
3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ 11
3.1. Изменения первоначальной отчетности, поданной в ГИРБО 11
4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 11
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 12
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ 12
4.3. ЗАПАСЫ 12
4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 12
4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 12
4.6 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 13
4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 13
4.8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ 13
4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 14
4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 14
4.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 14
4.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 15
4.13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 15
4.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 15
4.15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 19
4.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 22

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) **ООО «ТАРКЕТТ СОММЕР»** (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу*:* 141004 Московская область, г. Мытищи, ул. Силикатная, владение 19А, строение 1, литера А2, этаж 3, офис 6.

Основные виды деятельности:

- производство напольных покрытий.

Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Бенефициарные владельцы у Общества отсутствуют.
Дата государственной регистрации: серия 77 № 007126506 от 28 июня 2002 года.

Учредителем Общества является: АО «ТАРКЕТТ» (ИНН 6340007043) - завод по производству напольных покрытий - доля в размере 100% уставного капитала. Доли в уставном капитале оплачены полностью. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Артемов Руслан Игоревич.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

Общество обращает внимание, что при составлении настоящих Пояснений была исключена информация, наличие которой приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402- ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом № б/н от 31.12.2023 года. В качестве форм бухгалтерской отчетности применяются рекомендованные Минфином РФ формы.

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями и федеральными стандартами.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.
Исходя из текущих условий деятельности руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской

отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.4. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение основных средств;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на отпуска;
- резерв на годовую премию и бонус;
- резерв на обесценение запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов и объектов основных средств.

2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2024, руб.	31.12.2023, руб.	31.12.2022, руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Нематериальные активы" (ФСБУ 14/2022). Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:
а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и продаже ею продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами,

подтверждающими существование права на такой актив и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий этим условиям, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется отдельно в Excel (за балансом).

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;

- базы данных;

- промышленные образцы;

- лицензии и разрешения.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;

- базы данных;

- лицензии.

Для всех групп установлен СПИ 2-3 года.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.
Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Затраты на модернизацию нематериальных активов включаются в первоначальную стоимость.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с до 31 декабря отчетного года.

Амортизация НМА.
Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов).
Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации и обесценения.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.
В январе первого года применения ФСБУ 14/2022:

- объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, реклассифицируются в НМА. В качестве их первоначальной стоимости признается балансовая стоимость соответствующего объекта на момент его реклассификации и определяется оставшийся СПИ;

- объекты бухучета, которые ранее учитывались в составе НМА, но исходя из ФСБУ таковыми не являются, списываются в порядке единовременной корректировки на расходы текущего периода.

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

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, отсутствуют.

2.7. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.
Признание основных средств:
Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.
Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Уровень существенности и необходимость капитализации затрат определяет комиссия по ОС.
Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).
Оценка основных средств:

- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования по группам основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	4-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, подлежат амортизации. Амортизация по указанному имуществу начисляется в порядке, предусмотренном для начисления амортизации по основным средствам.
Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период.
Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.
Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:
Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства.

Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

2.8. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.
Оценка при приобретении/ изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, не признаются в качестве актива, затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (канцелярские товары, расходные материалы для управленческих нужд, вода, профилактика коронавируса, техобслуживание и ремонт автотранспорта и т. п.);
- Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.
Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	**Способ оценки**
Сырье, материалы	по средней себестоимости
Готовая продукция	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	по средней себестоимости

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:
а) фактической себестоимости запасов и
б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.
Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:
высоколиквидные финансовые вложения,
могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные эквиваленты на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества отсутствуют.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:
Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, например:
косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.10. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым на отчетную дату превышает или равен 12 месяцам) и краткосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.12. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности на продукцию перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества

- выручка от продаж готовой продукции оптовым покупателям;
- выручка от экспортных продаж готовой продукции;
- выручка от сдачи в аренду имущества;
- выручка от оказания услуг;
- выручка от продажи образцов готовой продукции и полуфабрикатов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества

- курсовые разницы;
- продажа ОС, ТМЦ;
- продажа отходов;
- возмещение убытков от поставщиков;
- излишки от результатов инвентаризации
- проценты, штрафы, пени по хоздоговорам
- прочие внереализационные доходы.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги.

2.13. Дебиторская задоженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.14. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества:

- материальные затраты;
- амортизация ОС, участвующих в производстве;
- заработная плата и отчисления на социальные нужды производственного персонала;
- прочие расходы, непосредственно связанные с производством.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- себестоимость продажи ОС, ТМЦ;
- себестоимость продажи отходов;
- расходы банка;
- госпошлины;
- списание сырья;
- списание готовой продукции, полуфабриката и образцов готовой продукции;
- материальная помощь;
- курсовые разницы;
- расходы банка и комиссии;
- прочие расходы;
- списание дебиторской задолженности.

Порядок признания управленческих расходов:
Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место или относятся на «Расходы прошлых лет», в случае поступления информации после закрытия отчетного года.
Расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:
Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место или относятся на «Расходы прошлых лет», в случае поступления информации после закрытия отчетного года.

Расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

2.15. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

2.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.
Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

2.17. Изменения в учетной политике

Изменения, внесенные в учетную политику в 2024 году по сравнению с 2023 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, **связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:**

- изменение порядка учета нематериальных активов в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в редакции приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г.

Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н утвержден ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Стандарт устанавливает:

- состав и содержание сведений, раскрываемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о целевом использовании средств (для НКО);
- требования к упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности;
- условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно показывает финансовое положение Общества, итог его деятельности и движение денег за конкретный период;
- общий порядок оформления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 апреля 2025 года вступает в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт устанавливает:

- общие требования к инвентаризации;
- способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
- порядок оценки и признания результатов инвентаризации;
- упрощенные способы проведения инвентаризации (определены случаи, когда инвентаризация может не создавать инвентаризационную комиссию);
- актуализированные требования к документированию инвентаризации

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 годы были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

2.18. Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, если они формируют актив, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы». Затраты, относящиеся к следующим отчетным периодам, но, не приводящие к формированию актива, отражаются по счетам 766* «Предоплаченные расходы», и, из-за настроек SAP, счет 97088 (для автоматизации списания) носят характер аванса и включаются в строку баланса «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

3.1. Изменения первоначальной отчетности, поданной в ГИРБО

Данная бухгалтерская отчетность за 2024 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 31 января 2024 г. Отчетность, ранее поданная в ГИРБО, не содержала аудированных данных за 2024 год.

Общество внесло исправления в отчетность в связи с техническими исправлениями в ОФР и перераспределением строк в ДДС, существеных изменений в отчетность не внесено:

Результаты произведенных корректировок приведены в таблицах ниже:
Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.(без изменений)	За Январь - Декабрь 2023 г.(до изменений)	За Январь - Декабрь 2023 г.(изменение)	За Январь - Декабрь 2023 г.(после изменений)
Возмещение убытков к получению	23407	410	45 313	44 452	861
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23408	47 748	3 025	(42 288)	45 313
Прочие внереализационные доходы	23409	7 943	-	(3 025)	3 025

Отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	Код строки	за 2024 год		
		До изменений (не аудировано)	Изменения	После изменений
Платежи, всего	**4120**	(2 574 218)	-	(2 574 218)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 939 897)	5 421	(1 934 476)
в связи с оплатой труда работников	4122	(363 882)	(170 240)	(534 122)
процентов по долговым обязательствам	4123	(26 790)	-	(26 790)
налога на прибыль организаций	4124	(7 078)	-	(7 078)
прочие налоги и сборы	4125	(229 907)	170 239	(59 668)
прочие платежи	4129	(6 664)	(5 420)	(12 084)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**74264**	-	**74 264**

4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе и движении по основным группам нематериальных активов приведены в табличном Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах №1 (1.1).

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Данные о составе и движении по основным группам основных средств приведены в табличном Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 2 (2.1, 2.2, 2.3, 2.4).

4.3. ЗАПАСЫ

Данные о составе и движении запасов за 2024 и 2023 годы приведены в таблицах ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	Расход	Приход	31.12.2023
Готовая продукция	203 291	(2 467 282)	2 483 975	186 599
Материалы	264 493	(1 850 257)	1 872 221	242 529
Полуфабрикаты	58 974	(1 598 710)	1 615 416	42 268
Итого без учета резервов	**526 759**	**(5 916 250)**	**5 971 613**	**471 396**
Резерв под снижение стоимости запасов	(7 241)	(2 060)	-	(5 181)
Итого с учетом резерва	**519 518**	(5 918 310)	5 971 613	**466 215**

Наименование показателя	31.12.2023	Расход	Приход	31.12.2022
Готовая продукция	186 599	(2 154 018)	2 194 607	146 010
Материалы	242 529	(1 609 392)	1 619 380	232 541
Полуфабрикаты	42 268	(1 659 947)	1 648 259	53 956
Итого без учета резервов	**471 396**	**(5 423 357)**	**5 462 246**	**432 507**
Резерв под снижение стоимости запасов	(5 181)	-	826	(6 007)
Итого с учетом резерва	**466 215**	**(5 423 357)**	**5 463 072**	**426 500**

4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	294 758	101 416	360 001
Расчеты с подотчетными лицами	-	248	1 011
Авансы, выданные поставщикам	50 614	51 285	35 356
Расчеты по налогам и сборам	1 769	-	4 629
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	112	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3	4	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	218
Итого без учета резерва	**347 256**	**152 953**	**401 215**
Резерв по сомнительным долгам	(98 825)	(76 237)	(29 035)
Итого с учетом резерва	**248 431**	**76 716**	**372 180**

4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	176 609	79 305	41 594
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	47 974	164 731	16 899
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**224 583**	**244 036**	**58 493**
в том числе отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	224 583	244 036	58 493

Суммы денежных потоков включают в себя:

- Денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности на уровне существующих объемов производства: 74 264 тыс. руб. в 2024 году (358 550 тыс. рублей за 2023 год);
- Денежные потоки, связанные с расширением масштабов этой деятельности: 71 175 тыс. руб. в 2024 году (92 981 тыс. рублей в 2023 году).

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

4.6 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Структура прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
НДС с авансов и предоплат	2 459	3 572	3 392
Итого	**2 459**	**3 572**	**3 392**

4.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

4.7.1. Уставной капитал

Уставный капитал ООО «Таркетт Соммер» на 31 декабря 2024 года составляет 2 183 920 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - 2 183 920 тыс. руб. и 31 декабря 2022 года - 2 183 920 тыс. руб.).

Участником Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года является Акционерное Общество «Таркетт» - 100% долей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года уставный капитал полностью оплачен.

4.7.2. Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 года добавочный капитал ООО «Таркетт Соммер» составляет 862 404 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. - 862 404 тыс. руб., и 31 декабря 2022 г. – 862 404 тыс. руб.).

4.7.3. Резервный капитал

Резервный капитал ООО «Таркетт Соммер» на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствует.

4.8. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Все займы получены от материнской Компании. Данные о составе займов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Процентная ставка	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
				Получено	Оплата основной суммы	Начисление процентов	Оплата процентов	
Договор займа от 07.12.2009	2024	3%	172 270	-	-	5 168	(5 192)	172 270
	2023	3%	222 950	-	(50 680)	5 394	(5 029)	172 270
Договор займа от 29.06.2009	2024	3%	719 112	-	(20 000)	21 485	(21 598)	699 112
	2023	3%	769 800	-	(50 688)	21 780	(18 324)	719 112
ИТОГО	**2024**		**891 382**		**(20 000)**	**26 653**	**(26 790)**	**871 382**
	2023		**992 750**	**0,00**	**101 368**	**27 174**	**23 353**	**891 382**
в том числе								
Долгосрочная часть	*2024*		*891 382*	*-*	*20 000*	*26 653*	*26 790*	*871 382*
	2023		*992 750*	*-*	*101 368*	*27 194*	*23 353*	*891 382*

4.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	447 935	179 188	270 409
Авансы, полученные от покупателей	79	46 259	7
Расчеты по налогам и сборам	63 504	53 707	55 251
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7 898	5 399	53 899
Прочая кредиторская задолженность	8 628	9 181	0
Итого	**528 044**	**293 734**	**379 566**

4.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение и состав оценочных обязательств приведены в табличном Приложении к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 3.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных на конец отчетного периода. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резерв на годовую премию и бонусы

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом премии и бонуса работникам по результатам отчетного периода. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовой премии не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

4.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и

аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	За 2024 г.			За 2023 г.		
	Выручка	**Себестоимость продаж**	**Валовая прибыль/ (убыток)**	**Выручка**	**Себестоимость продаж**	**Валовая прибыль/ (убыток)**
Продажа напольных покрытий	**2 884 132**	(2 467 283)	404 463	**2 683 275**	(2 154 018)	529 257
Итого без учета премий и изменений остатков	**2 884 132**	**(2 467 283)**	**404 463**	**2 683 275**	**(2 154 018)**	**529 257**
Премии покупателям	**(12 386)**	**X**	**-**	**-**	**X**	**-**
Итого	**2 871 746**	**(2 467 283)**	**404 463**	**2 683 275**	**(2 154 018)**	**529 257**

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материалы и оплата труда	6 592	6 657
Транспортные и таможенные расходы	116	19 471
Прочие затраты	12 531	551
Итого	**19 239**	**26 679**

Состав управленческих расходов в разрезе элементов затрат приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материалы и оплата труда	226 914	274 623
Амортизационные отчисления	54 019	50 677
Услуги сторонних организаций	128 226	122 804
Налоги	38 812	41 304
Прочие затраты	32 875	24 943
Итого	**480 846**	**514 351**

4.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Существенные статьи прочих доходов и расходов за 2024 и 2023 годы подробно раскрыты в Отчете о финансовых результатах.

4.13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

Наименование показателя		За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету		**(169 319)**	**(143 161)**
постоянные		100 954	185 571
временные	без НУ убытка	24 979	(40 408)
налоговый убыток		**(43 386)**	**-**
использование налогового убытка			**2 002**
Ставка налога на прибыль		*20%*	*20%*
Условный расход по налогу на прибыль		**33 864**	**28 632**
Постоянные налоговые обязательства, включая		**(37 540)**	**37 114**
Налоговый эффект постоянных разниц	постоянные	20 191	37 114
Эффект изменения ставки налога на прибыль		(57 731)	-
Отложенный налог на прибыль, включая		**71 404**	**(8 482)**
Налоговый эффект временных разниц		4 996	(8 482)

Налоговый эффект налогового убытка текущего периода		8 677	-
Эффект изменения ставки налога на прибыль		57 731	-

Планируемый срок погашения ОНА от убытка прошлых лет на 31 декабря 2024 г. составляет 4–5 лет.

4.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Характер отношений	Связанная сторона	Доля участия	Вид операций
Материнская компания (акционер)	Акционерное Общество «ТАРКЕТТ» (АО «ТАРКЕТТ»)	100%	Оказание услуг, приобретение услуг, возврат займа выданного, начисление процентов к получению по займу выданному, получение процентов, сублицензионные и лицензионные платежи за товарный знак Прибыль/убыток от обесценения фин.вложений
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество (Другие компании группы ТАРКЕТТ)	Акционерное Общество «ТАРКЕТТ РУС» (АО «ТАРКЕТТ РУС»)	-	Реализация товаров, оказание услуг, приобретение услуг, предоставление в аренду имущества, лицензионные платежи за товарный знак
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество (Другие компании группы ТАРКЕТТ)	ИУП «ТАРКЕТТ БЕЛ»	-	Реализация товаров
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество (Другие компании группы ТАРКЕТТ)	ТОО «ТАРКЕТТ КАЗ»	-	Реализация товаров
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество (Другие компании группы ТАРКЕТТ)	ДП «ТАРКЕТТ УА»	-	Реализация товаров (до 02.2022 г.)
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же	TARKETT POLSKA SP. Z O.O.	-	Реализация товаров (до 15.02.2022 г.)

Характер отношений	Связанная сторона	Доля участия	Вид операций
юридические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество (Другие компании группы ТАРКЕТТ)			
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество (Другие компании группы ТАРКЕТТ)	TARKETT VINISIN, LLC	-	Приобретение сырья (до 22.02.2022 г.)
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество (Другие компании группы ТАРКЕТТ)	TARKETT GDL SA	-	Лицензионное вознаграждение за право использования Товарных Знаков
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество (Другие компании группы ТАРКЕТТ)	TARKETT DOO Backa Palanka	-	Реализация товаров
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество (Другие компании группы ТАРКЕТТ)	TARKETT SEE DOO Backa Palanka	-	Реализация товаров
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество (Другие компании группы ТАРКЕТТ)	TARKETT	-	Сублицензионные платежи за товарный знак, приобретение ИТ-услуг
Юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество (Другие компании группы ТАРКЕТТ)	TARKETT FRANCE	-	Сублицензионные платежи за товарный знак

Информация об объёме операций со связанными сторонами/группами связанных сторон в стоимостном выражении

Связанная сторона	Вид операций	Сумма операций, тыс. руб. без НДС	
		2024 год	2023 год
Материнская компания (акционер)	Приобретение товаров, услуг, имущественных прав	(97 411)	(3 866)
	Проценты по займам полученным	(26 653)	(27 194)
	Продажа товаров, услуг	535	33
Прочие связанные компании	Продажа товаров, услуг, имущественных прав	2 669 794	2 495 102
	Приобретение товаров, услуг	(78 646)	(197 874)

Состояние расчётов со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операций	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022 г.
Материнская компания (акционер)	Приобретение товаров, услуг	(20 837)	(344)	(403)
	Проценты по займам полученным	(6 597)	(6 734)	(2 893)
	Продажа товаров, услуг	33	-	12
Прочие связанные компании	Дебиторская задолженность	293 467	100 583	358 991
	Приобретение товаров, услуг	(7 475)	(8 933)	(66 692)

Денежные потоки с акционерами и дочерними обществами

Связанная сторона	Вид операций	Сумма операций, тыс.руб. без НДС	
		2024 год	2023 год
Материнская компания (акционер)	Платежи за приобретение товаров, услуг (строка 4121 отчета о движении денежных средств)	(80 334)	(5 443)
	Оплачено процентов по займу полученному (строка 4123 отчета о движении денежных средств)	(26 790)	(23 353)
	Оплачено основного долга по займу полученному (строка 4323 отчета о движении денежных средств)	(20 000)	(101 368)

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

4.15. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества в 2024 году по сравнению с 2023 годом существенно не изменилось.

В силу нестабильности ситуации в стране и в мире в 2024 году был введен дополнительный контроль при планировании закупок сырья, планировании денежных потоков с целью наличия резервов и уменьшения рисков снижения ликвидности. Принятые ограничительные меры вызвали существенное снижение деловой активности во всём мире, что привело к снижению объемов и, как следствие оказали влияние на прибыль компании. Обществом был реализован план действий для снижения потерь, в частности увольнение части сотрудников, дополнительное снижение управленческих и общезаводских расходов. Принятые меры позволили снизить потери до момента стабилизации ситуации и, соответственно, улучшения показателей продаж.

Уровень неопределённости остается очень высоким и сказывается на взаимоотношениях с контрагентами (клиентами и поставщиками). Вместе с тем, принятые меры позволили Обществу не прерывать деятельность, с соблюдением установленных ограничений.

На рынке сырья России и Европы возник дефицит некоторых типов сырья, и компания испытывала сложности с доступностью сырья, что в свою очередь повлияло на рост цен на сырьевые компоненты от поставщиков. Общество со своей стороны принимало все меры по обеспечению сырья для производственного цикла и своевременной реакции на повышение спроса на рынке продаж и роста себестоимости.

Общество неукоснительно соблюдает требования федеральных и региональных органов исполнительной власти, а также предписания надзорных организаций, и реализует необходимый комплекс соответствующих профилактических мер на своих производственных и офисных объекта, удалённый режим работы для определённых категорий сотрудников, ежедневное измерение температуры сотрудников и другие необходимые меры).

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества выражены в рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Риски низкие, так как у Общества нет кредитов и займов в финансовых организациях.

Финансовые риски

Колебания курсов валют

Описание риска: Валютные колебания существенно влияют на финансовый результат Общества и могут привести к снижению чистой прибыли Общества.

Остатки активов и обязательств, выраженные в иностранной валюте (евро), составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства	47 974	164 731	16 899
Дебиторская задолженность	20 956	22 260	80 456
Кредиторская задолженность	(57 327)	(32 312)	(76 400)
Итого	**11 603**	**154 679**	**20 955**

В период после отчетной даты курсы валют по отношению к рублю изменились следующим образом:

Валюта	31.12.2024 руб.	31.01.2025 руб,	Изменение %%
1 доллар США	101,6797	98,0126	3,61 %
1 Евро	106,1028	102,404	3,49 %

Так как на 31.12.2024 сумма активов в валюте превышает сумму обязательств, рост курса валюты будет оказывать отрицательный эффект от переоценки валютных остатков на финансовые показатели Общества.

Общество подвержено воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам и продажам в иностранной валюте, отличной от рубля. А также резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по договору (в том числе в форме предоставлении отсрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности по иностранным компаниям из Евросоюза) и не подвержено по финансовой деятельности, т. к. займ от материнской компании, а дебиторская задолженность относится к связанным сторонам.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя 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 покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

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.

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. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

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.

Риск управления капиталом

На результаты деятельности Общества, а также показатели его ликвидности повлияли экономические условия и другие факторы финансово-хозяйственной деятельности, изложенные в информации о рисках выше. Общество понесло чистый убыток в сумме 97 915 тыс. руб. (2023 год: 153 645 тыс. руб.). Чистые активы Общества составили 1 810 054 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 1 907 969 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 и 2 061 614 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.22 имеет величину ниже размера уставного капитала. В сложившейся экономической ситуации и для улучшения экономических показателей Общества руководство продолжает выполнение антикризисного плана, который включает меры по улучшению показателей выручки, сокращению расходов, улучшению оборотного капитала.

Соответствие применимому законодательству

Описание риска: Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство повержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Общества, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной. Более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени.

Влияние на Общество: Определение сумм претензий, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2022-2024 годы остаются открытыми для налоговой проверки.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риски осуществления деятельности в условиях санкций и текущей геополитической ситуации

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

В связи с возникшей ситуацией руководство Общества столкнулось с риском возникновения задержек с поставками необходимого для осуществления деятельности Общества оборудования и материалов. Руководство Общества ведет активные переговоры с другими поставщиками необходимых материалов/запчастей/оборудования с целью снижения данной угрозы и уже предприняло ряд мер для снижения риска.

По мнению руководства, возникшие риски могут оказать влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией. Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию и полагает, что предпринятые Обществом меры, позволят минимизировать влияние санкций на деятельность Общества и выполнить все свои обязательства.

4.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Финансовый директор _____ Пирогова Ю. А.
(по доверенности № 001–01–25 от 24 декабря 2024)

21.04.2025

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						Выбыло					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	315	(159)	2 572	266	(266)	(1 225)	-	2 621	(1 118)
	5110	за 2023 г.	315	(124)	-	-	-	(35)	-	315	(159)
в том числе: Прочие	5101	за 2024 г.	315	(159)	2 572	266	(266)	(1225)	-	2 621	(1 118)
	5111	за 2023 г.	315	(124)	-	-	-	(35)	-	315	(159)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	156	-	-
в том числе:	5131	156 -	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и обесценение	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накопл ен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	5 480 546	(3 352 701)	71 020	(21 334)	21 334	(272 830)	-	-	-	5 531 308	(3 605 273)
	5210	за 2023 г.	5 434 547	(3 078 155)	53 173	(7 174)	6 883	(281 429)	-	-	-	5 480 546	(3 352 701)
в том числе: Машины и оборудование	5201	за 2024 г.	2 554 473	(1 983 342)	53 903	(19 410)	19 410	(151 535)	-	-	-	2 585 678	(2 112 179)
	5211	за 2023 г.	2 509 899	(1 827 044)	50 718	(6 144)	5 853	(162 151)	-	-	-	2 554 473	(1 983 342)
Здания и сооружения	5202	за 2024 г.	2 887 724	(1 353 929)	17 117	(186)	186	(121 134)	-	-	-	2 909 159	(1 479 381)
	5212	за 2023 г.	2 885 269	(1 235 132)	2 455	-	-	(118 797)	-	-	-	2 887 724	(1 353 929)
Инвентарь	5203	за 2024 г.	12 519	(12 204)	-	(1 738)	1 738	(161)	-	-	-	10 641	(10 487)
	5213	за 2023 г.	13 549	(12 753)	-	(1 030)	1 030	(481)	-	-	-	12 519	(12 204)
Земля и благоустройство	5204	за 2024 г.	25 830	(3 226)	-	-	-	-	-	-	-	25 830	(3 226)
	5214	за 2023 г.	25 830	(3 226)	-	-	-	-	-	-	-	25 830	(3 226)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	21 953	78 761	-	(71 021)	29 693
	5250	за 2023 г.	22 133	52 993	-	(53 173)	21 953
в том числе: Приобретение объектов ОС	5241	за 2024 г.	3 932	12 413	-	(12 411)	3 934
	5251	за 2023 г.	12 439	11 052	-	(19 559)	3 932
Оборудование к установке	5242	за 2024 г.	9 277	35 440	-	(19 409)	25 308
	5252	за 2023 г.	9 063	27 929	-	(27 715)	9 277
Приобретение ОС, запасы	5243	за 2024 г.	8 744	30 908	-	(39 201)	451
	5253	за 2023 г.	631	14 012	-	(5 899)	8 744

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	186	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе: за 2024 год	5701	74 586	42 922	(74 586)	-	42 922
за 2023 год	5702	50 491	74 586	(50 491)	-	74 586
резервы на отпуска, в т.ч.	5703	-	-	-	-	-
за 2024 год	5704	11 978	14 307	(11 978)	-	14 307
за 2023 год	5705	10 127	11 978	(10 127)	-	11 978
резерв на годовую премию, в т.ч.	5706	-	-	-	-	-
за 2024 год	5707	62 608	28 615	(62 608)	-	28 615
за 2023 год	5708	40 364	62 608	(40 364)	-	62 608

Финансовый директор _____Пирогова Ю. А.
(на основании доверенности №001–01–25 от 24.12.24)

21.04.2025