

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «РАСЦВЕТ» (далее «Общество»), образовано в 10.03.1993.

Основным видом деятельности является Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 1 (один) человек.

Единственным учредителем Общества является гражданин РФ Николаев Леонид Ксенофонович.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором, избираемым на срок 5 (пять) лет без ограничения числа сроков избрания с правом досрочного прекращения его полномочий. Генеральный директор подотчетен общему собранию участников Общества.

Генеральным директором Общества с 11.11.2019 назначен Николаев Леонид Ксенофонович Решением единственного участника Общества №1/19 от 31.10.2019. Решением единственного учредителя №4/2024 от 31.10.2024 года полномочия исполнительного органа (генерального директора Николаева Леонида Ксенофоновича продлены на 5 (пять) лет

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показаны за минусом амортизации. Резервы под обесценение активов не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024 г. (31.12.2023 – 89,6883 руб.; 31.12.2022 г – 70,3375 руб.), 106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024 г. (31.12.2023 – 99,1919 руб.; 31.12.2017 -75,6553 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены Торговые знаки, зарегистрированные в установленном порядке Федеральной службой по интеллектуальной собственности.

Амортизация НМА в бухгалтерском учёте начисляется в зависимости от срока полезного использования (СПИ) объекта. СПИ — это период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды (доход) организации. Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в бухгалтерском учёте и прекращается с момента его списания.

Амортизация начисляется линейным способом

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости их приобретения, включая ввозные таможенные пошлины и сборы.

При выбытии оценка запасов и товаров производится по средней себестоимости. При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Резервы сомнительных долгов не создавались в связи с отсутствием задолженности, признанной невозможной для погашения.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

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

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей 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, независимо от периода просрочки, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств Общества отсутствуют денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную по НДС.

8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный и резервный капиталы не создавались.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

10. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям. С 2018 года в отношении признания выручки действует "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15. Выручка по договорам с покупателями", введенный в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н (далее - МСФО 15) Согласно п.п.48,52 МСФО по завершении процесса идентификации обязательств по договору определяют общую цену контракта, то есть оценивают выручку от его заключения. При формировании выручки учитывается переменная составляющая контракта (переменное возмещение), которая может меняться в том числе при предоставлении бонусов и премий покупателю (п.п. 51,52 МСФО 15). Исходя из норм МСФО 15 следует, что сумма выручки определяется уже с учетом премий, которые предоставляются покупателю, даже если эти премии носят предполагаемый характер.

Остальные поступления признаны в составе прочих доходов Общества, а именно:

- роялти по переданным в пользование правам на Торговые знаки

Прочие доходы признаются согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

11. Признание расходов

Себестоимость проданных товаров включает цену приобретения, таможенные пошлины, расходы на доставку от поставщика до таможенной границы Российской Федерации.

В составе коммерческих расходов отражены сумма амортизации НМА, информационные услуги, вывозные таможенные пошлины и полученные услуги по сбору заказом и погрузочно-разгрузочные работы. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с оплатой услуг банка;
- начисленные проценты по полученным займам;
- списанная дебиторская задолженность.

Прочие расходы признаются согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В строке 1110 «Нематериальные активы» отражены расходы по регистрации Собственных Торговых Марок,

тыс. руб.

	Срок действия	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Товарный знак "РАСЦВЕТ"	23.04.2033	5,7	14,8	1,4
Товарный знак "Prime Food"	07.09.2025	13,2	13,3	20,9

Все товарные знаки отраженные в отчётности подтверждены Свидетельствами на товарный знак, выданные Федеральной службой по интеллектуальной собственности. Срок действия Свидетельства - 10 лет с даты подачи заявки на регистрацию в Государственном Реестре торговых марок

Согласно лицензионного договора №1 (роялти) от 10.11.2019 года с 01.01.2020 права пользования Товарными знаками переданы ООО Монолит-Москва на весь срок действия Товарных знаков. Право передачи зарегистрировано в Федеральной службе по интеллектуальной собственности 19.02.2020

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а именно: товаров для перепродажи, материалов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в таблице

Наличие и движение запасов 2024 год

Наименование показателя	Код	Период	на начало периода	Изменения за период			На конец периода
			балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	2	1 264	(1 263)	-	3
	5420	за 2023г.	-	1 272	(1 270)	-	2
в том числе:							
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	2	1 179	(1 182)	-	3
	5423	за 2023г.	-	1 237	(1 236)	-	2
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	85	(85)	-	-
	5426	за 2023г.	-	34	(34)	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их продажи, использования на выполнение работ, оказание услуг, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

В составе запасов отсутствуют активы переданные в залог.

3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии краткосрочной дебиторской задолженности по срокам образования, с выделением просроченной задолженности представлена в таблице

Расшифровка строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию

ООО "РАСЦВЕТ"

на

31.12.2024

тыс. руб.

Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности	Дата возникновения задолженности	Планируемая дата погашения задолженности	В том числе сумма просроченной задолженности	Дата возникновения просроченной задолженности
<i>Дебиторская задолженность по торговым счетам</i>	1 103,8				
ООО МОНОЛИТ-МОСКВА	23,8	31.10.2024	10.01.2025		
ООО ПРОД-АТЛАНТ	1 080,00	31.12.2021	10.02.2022	1 080,00	11.02.2022
<i>Авансы выданные</i>	40,5				
ПФ СКБ КОНТУР АО	40,5	10.07.2024	09.07.2026		
<i>Дебиторская задолженность персонала</i>	-	X	X		X

Дебиторская задолженность по прочим операциям	-	X	X		X
Дебиторская задолженность бюджета	0,4	X	X		
Дебиторская задолженность ФСС	-	X	X		
ИТОГО	1 144,7	X	X	1 080,00	X

4. Капитал и резервы

4.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества согласно учредительным документам составляет 10 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал полностью оплачен.

5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии краткосрочной кредиторской задолженности по срокам образования, с выделением просроченной задолженности представлена в таблице

Расшифровка строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию

ООО "РАСЦВЕТ» на 31.12.2024

Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности	Дата возникновения задолженности	Планируемая дата погашения задолженности	В том числе сумма просроченной задолженности	тыс. руб. Дата возникновения просроченной задолженности
Кредиторская задолженность по торговым счетам	0,00				
Авансы полученные	4,5	31.03.2023		0,8	
Романова Анастасия Андреевна	0,8	31.03.2023	-	0,8	01.04.2023
Belkin Import Export LTD	3 7	26.08.2024	-	-	-
Кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	0,04	X	X		
Кредиторская задолженность по социальному страхованию	0.00	X	X		
Кредиторская задолженность по расчётам с персоналом	0.00	X	X		
Расчёты с подотчётными лицами	0,01	X	X		
ИТОГО	4,55	X	X	0,8	X

Информация по обеспечением обязательств и платежей

Полученные обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

Информация о наличии обязательств по полученным кредитам и займам в разрезе кредиторов и по срокам образования

Полученные кредиты и займы отсутствуют.

6. Налоги

6.1 Налог на прибыль организации

Налог на прибыль за 2024 год составил 103,6 тыс. руб.

Учёт отложенных налоговых активов и обязательств не ведётся.

В связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера налогооблагаемая прибыль отличается от бухгалтерской на сумму 0,9 тыс. рублей

Расходы, не принимаемые для налогообложения в 2024 г. включают:

тыс. руб.

Статья расходов	2024
Списание просроченной дебиторской задолженности	0,9
Итого расходы, не принимаемые для налогообложения	0,9

По данным налогового учета прибыль в 2024 г. составила 518,0 тыс. руб. В 2024 г. текущий налог на прибыль был равен 103,6 тыс. рублей.

7. Выручка от продаж

Выручка от продаж без НДС составила:

тыс. руб.

	2024	2023
Выручка от продажи товаров	1 402,3	1 554,3
Всего выручка от продаж:	1 402,3	1 554,3

8. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024	2023
Себестоимость реализованных товаров	1 178,2	1 235,6
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»	1 178,2	1 235,6
Амортизация НМА	9,2	9,9
Информационные услуги	21,5	18,2
Вывозная таможенная пошлина	46,2	6,0
Услуги по погрузке-разгрузке товаров	8,3	0
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	85,2	34,1
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	0	0

9. Прочие доходы и прочие расходы (стр. 2340 и 2350)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Роялти по торговым знакам	386,0	-	843,8	-
Курсовые разницы	-	-	1,3	-
Услуги банка	-	3,8	-	14,0
Списание дебиторской задолженности	-	3,4	-	356,8
Проценты по договорам займа	-	0,6	-	-
Итого прочие доходы/расходы	386	7,8	845,1	370,8

10. Связанные стороны

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг и продажи товаров связанным сторонам отсутствует:

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора

В 2024 году вознаграждения не выплачивались.

11. События после отчетной даты

Корректировки данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности по отчетной даты не производились

Руководитель ООО «РАСЦВЕТ»

_____ Николаев Л.К.

Дата 03.03.2025