

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

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

## ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СИРИУС АГРО ТОРГ»

Сокращенное наименование: ООО «СИРИУС АГРО ТОРГ»

Юридический адрес: 121353, г. Москва, Сколковское шоссе, д.31, строение 2, ЭТ/ПОМ/КОМ 7/1/6

Телефон: 8-800-555-95-81

Сведения об образовании юридического лица: ООО «СИРИУС АГРО ТОРГ» зарегистрировано 19.02.2016 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Нижнего Новгорода

ИНН – 5258128766

КПП – 773101001

ОГРН – 1165258050968

Уставный капитал ООО «СИРИУС АГРО ТОРГ» 20 300 000,00 (Двадцать миллионов триста тысяч) рублей. Оплачен полностью.

Правовое положение ООО «СИРИУС АГРО ТОРГ» порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «СИРИУС АГРО ТОРГ» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Общество имеет три лицензии:

-Лицензия на розничную продажу алкогольной продукции, выданная Департаментом потребительской сферы и регулирования рынка алкоголя Краснодарского края, серия 23РПА0022187 от 29.05.2023 года, 23РПА0022797 от 01.07.2024 года.

-Лицензия на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции, выданная Федеральной Службой по регулированию алкогольного рынка, серия 77ЗАП №0011631 сроком до 01.02.2027г.

- Ввод в оборот при ввозе в Российскую Федерацию и вывод из оборота при вывозе из Российской Федерации табачной продукции и никотинсодержащей продукции №ЛО63-00125-77/01070363 от 22.02.2024 года.

Бухгалтерская отчетность ООО «СИРИУС АГРО ТОРГ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Основным видом деятельности является: Основной вид деятельности (ОКВЭД): Торговля оптовая напитками (код ОКВЭД 46.34)

Органами управления является: Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор - Джаназян Самвел Гагикович.

Наличие обособленных подразделений:

Наименование	Место нахождения/регистрации
ОП Офис КПП 231245002	350062, Краснодарский Край, г. Краснодар, Пашковский сельский округ, пр. Аэропортовский, 8, литер Г23

ОП Склад КПП 231245001	350062, Краснодарский Край, г. Краснодар, Пашковский сельский округ, пр. Аэропортовский, 8, литер Г23
ОП Верейская КПП 773145001	121357, г.Москва, ул. Верейская, дом 29 стр 136, этаж 1, помещение 1, комната 5-13. 15-25, этаж 2, помещение 1, комнаты 1-4, 8, 10, 22-28, 31, 32
ОП Магазин КПП 231245003	350062, Краснодарский Край, г. Краснодар, Пашковский сельский округ, пр. Аэропортовский, 8, литер Г23

Среднегодовая численность работающих сотрудников за 2023 г: 20,7 человек, за 2024 г. – 50 человек.

## **ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «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.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы "1С Предприятие Бухгалтерия КОРП". Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

### **Способы оценки имущества**

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

### **Оценка активов и обязательств**

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных в банках, средства в расчетах (за исключением средств выданных и полученных авансов, предварительной оплаты), отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации:

	На 31.12.2024, руб.	На 31.12.2023, руб.	На 31.12.2022 г., руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

### **Бухгалтерская отчетность**

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются с учетом НДС.

НДС с авансов полученных Общество отражает в уменьшение строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Права пользования активами в бухгалтерском балансе отражается по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Арендные обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Арендные обязательства» в составе краткосрочных обязательств.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

- в части погашения основной суммы обязательства по аренде - в составе финансовых операций;

- в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде - в составе текущих операций;

- платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, - в составе текущих операций.

### **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

Размер амортизационных отчислений по НМА определяется линейным способом.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

### **Основные средства и капитальные вложения**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб.

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

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

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

### **Запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в Обществе в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 в качестве запасов считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При оплате запасов (товаров и материалов) неденежными средствами они принимаются к учету по их справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При отпуске материалов в производство, при списании материалов их оценка производится по средней стоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

При реализации товаров их оценка производится по средней стоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, за исключением затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу (п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

Расходы на продажу учитывают при определении финансового результата частично с учетом полученных доходов (п. п. 9, 19 ПБУ 10/99).

Резерв под обесценение запасов не создавался, т.к. товары компании являются быстро оборачиваемыми и не успевают за это время обесцениться.

### **Дебиторская задолженность**

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва сомнительных долгов.

Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

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

### **Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты в составе прочих доходов / расходов в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы/расходы. Указанная корректировка производится ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на 31 декабря отчетного года.

### **Оценочные обязательства**

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

### **Доходы и расходы организации**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от реализации товаров. (Продукты питания).

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности относятся следующие виды затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты.
- расходы на продажу

Иные расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

В целях бухгалтерского учета все расходы на продажу за исключением транспортных расходов до склада Общества являются косвенными расходами и подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Распределению подлежат только расходы на транспортировку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

### Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Периодичность начисления процентов определяется в зависимости от периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок лизингового имущества определяется условиями договора.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока договора аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Аренда, в рамках которой Общество является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. Доходы по договорам аренды, классифицированной в соответствии с требованиями Учетной Политики Общества как операционная, признаются на последнее число отчетного месяца. При этом величина доходов определяется с учетом скидок (надбавок).

### **Отчет движения денежных средств**

#### *Денежные средства и их эквиваленты*

Общество депозитных вкладов, со сроком погашения до 3-х месяцев отражаются в виде денежных эквивалентов.

#### *Учет денежных потоков в иностранной валюте*

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Операции, которые сложно отнести к конкретному потоку (текущему, инвестиционному, финансовому), относятся к прочим текущим операциям.

#### *Сворачиваемы денежные потоки*

Отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- продажа валюты
- возвраты покупателям или от поставщиков, если они были в одном отчетном периоде с поступлением от покупателя или оплатой поставщику.
- перечисление и возврат подотчетных сумм, если они осуществлялись в одном отчетном периоде.

### **Оценочное обязательство по не отгуленному отпуску.**

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

## ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Подробная расшифровка элементов амортизации отражены в таблице ниже:

Способ начисления амортизации на конец периода	Дата принятия к учету	На 01.01.2024 г.			На 31.12.2024 г.	
		Способ начисления амортизации	СПИ, мес.	Ликвидационная стоимость	Остаток СПИ, мес	Ликвидационная стоимость
Основное средство						
Компонент амортизации						
Линейный способ						
BMW M760LI XDRIVE	01.01.2023	Линейный способ	35		24	
EXEED TXL	14.09.2023	Линейный способ	57		46	
MAN TGX	05.05.2023	Линейный способ	77		66	
Автопогрузчик JungheinrichnDFG 316 VIN FN582111	30.06.2020	Линейный способ	18		7	
Владикавказ, 6-я Промышленная 5 (до 15.06.2027)	01.01.2023	Линейный способ	42		31	
Грузовой фургон 28187-0000010-72	06.03.2023	Линейный способ	15		4	
Интерактивная доска HUAWEI	07.03.2023	Линейный способ	15		4	
Кадиллак Эскалейд	31.08.2021	Линейный способ	8		0	
Клипсатор двухскрепочный полуавтомат (вайнгласс)	08.04.2021	Линейный способ	40		29	
Клипсатор двухскрепочный полуавтомат (вайнгласс) 2	08.04.2021	Линейный способ	40		29	
Клипсатор двухскрепочный полуавтомат 2	16.05.2020	Линейный способ	41		30	
Краснодар, Аэропортовский пр.8 (до 28.12.2026)	01.01.2023	Линейный способ	36		25	
Москва, Верейская 29 стр 136 (до 31.12.2024)	01.01.2023	Линейный способ	12		12	
Прицеп Кувава	05.05.2023	Линейный способ	77		66	
Термотрансферный принтер печати этикеток	24.03.2021	Линейный способ	15		4	
Тойота РАВ 4	31.07.2021	Линейный способ	0		0	
Транспортировщик паллет XILIN 230100131	30.05.2023	Линейный способ	17		6	
Транспортировщик паллет XILIN 230100132	30.05.2023	Линейный способ	17		6	
Электропогрузчик ELECTRIC TEU	29.05.2023	Линейный способ	53		42	

Ликвидационная стоимость основных средств установленная нулевая, так как эти объекты предназначены для максимального использования с последующей утилизацией.

На 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. неамортизированных объектов нет.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют.

Переоценка и обесценение ОС в 2023 и 2024 годах не осуществлялись. Обесценение ОС не было по причине отсутствия признаков обесценения объектов ОС

### ПРИМЕНЕНИЕ ФСБУ 25

Арендуемое помещение и предмет лизинга учитывались обществом в 2023 и 2024 годах на основании положений ФСБУ 25.

Движение и наличие права пользования вышеописанных активов отражены в Приложении № 3 «Наличие и движение ППА» к текстовым пояснениям.

Проценты начисленные, на задолженность по обязательствам на аренду составили за 2023 г. -6 392 тыс. руб., за 2024 г. – 6 223 тыс. руб.

Ставка дисконтирования по договорам по аренды помещения определяются согласно средневзвешенным ставкам по кредитам на срок более 3 лет. для МСП Применяемая ставка дисконтирования – 9,65 %

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды в 2023, 2024 годах не осуществлялись.

### ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Организация создает резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в случае сомнительности задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность по расчетному документу, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена надежными гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от следующих критериев:

- оценки вероятности погашения долга полностью или частично,
- оценки финансового состояния (платежеспособности) должника.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в течение квартала (года), переносится на следующий квартал (год), если необходимость создания резерва и его величина будет подтверждена результатами ежеквартальной инвентаризации.

Общество в 2023, 2024 гг. резерв по сомнительным долгам создавался. Подробнее ниже в таблице.

На 01.01.2023	Погашение	Начисление	На 31.12.2023
21 144 870,88	8 090 723,27	275 138,12	13 329 285,73
На 01.01.2024	Погашение	Начисление	На 31.12.2024
13 329 285,73	15 433 074,44	9 358 588,69	7 250 433,53

### КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Сроки погашения кредитов и займов полученных:

Заемщик/ Кредитор	Договор	Сумма задолженности (тело) на 31.12.2023	Срок погашения
-------------------	---------	--	----------------

АКБ "ФОРА-БАНК" (АО)	10/11/23-кп от 10.11.2023	90 000 000,00	Срок погашения транша не более 12 месяцев с момента получения транша
АКБ "ФОРА-БАНК" (АО)	25/09/23-одф от 25.09.2023	48 370 891,34	Срок погашения транша не более 12 месяцев с момента получения транша
<b>Заемщик/ Кредитор</b>	<b>Договор</b>	<b>Сумма задолженности (тело) на 31.12.2024</b>	<b>Срок погашения</b>
АКБ "ФОРА-БАНК" (АО)	14/03/24-кп от 14.03.2024	50 000 000,00	Срок погашения транша не более 12 месяцев с момента получения транша
АКБ "ФОРА-БАНК" (АО)	15/08/24-кп от 15.08.2024	150 000 000,00	Срок погашения транша не более 12 месяцев с момента получения транша
АКБ "ФОРА-БАНК" (АО)	15/08/24-одф от 15.08.2024	83 795 953,29	Срок погашения транша не более 12 месяцев с момента получения транша
АКБ "ФОРА-БАНК" (АО)	20/11/24-кп от 20.11.2024	250 000 000,00	Срок погашения транша не более 12 месяцев с момента получения транша

## ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расшифровка *доходов от обычной деятельности*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2023 и 2024 гг.:

Показатели	Сумма 2024г.	Сумма 2023г.
Выручка, всего: в том числе	2 575 072	1 753 831
Продажа товара	2 575 072	1 753 831

Доходы компании были получены в основном на территории РФ. Незначительная часть была получена при продаже

Узбекистану – 1 108 800,00 руб.

Армения – 20 953 303,68 руб.

Расшифровка прочих доходов в таблицах ниже.

Состав прочих доходов	2024 год	2023 год
Прочие доходы денежных средств	1 236 707,15	1 068 123,43
Оплата доли УК	-	1 015 000,00
Прощение долга	-	11 800 000,03
Исправительные записи по операциям прошлых лет	82 138,78	130 975,53
Курсовые разницы	2 895 557,91	249 951,85
Оприходование излишков	-	17 703,82
<b>ИТОГО:</b>	<b>4 214 403,84</b>	<b>14 281 754,66</b>

Вся величина курсовых разниц, образовывалась по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (п. 22 ПБУ 3/2006); Операций в иностранной валюте с оплатой в рублях в 2023, 2024 годах не осуществлялись.

Себестоимость продаж за 2024 год составила 2 211 416 тыс. руб., за 2023 г - 1 580 094 тыс. руб.

Расшифровка расходов от основных видов деятельности в разрезе видов расходов отражена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	4	4
Материальные затраты	5610	19 879	3 332
Расходы на оплату труда	5620	29 433	10 211
Отчисления на социальные нужды	5630	8 881	3 117
Амортизация	5640	27 783	24 682
Прочие затраты	5650	76 828	40 608
Итого по элементам	5660	162 804	81 954
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 211 416	1 580 068
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	5600	2 374 220	1 662 022
<b>Данные ОФР</b>			
<i>Себестоимость продаж</i>	X	2 211 416	1 580 094
<i>Коммерческие расходы</i>	X		81 928
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности в ОФР</b>	X		1 662 022
<b>Сопоставимость ОФР и таблицы 6 "Затраты"</b>	X		0

Расходах, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов, осуществлялись Обществом:

- резервы по сомнительным долгам образовывались при формировании прочих расходов компании ( 91.02 «Прочие расходы»)
- резервы по неогололенным дням отпуска создаются за счет коммерческих затрат компании. (44 «Коммерческие расходы»)

В строке проценты к уплате отражены проценты на обязательство по аренде за 2023 г. в размере 6 394тыс. руб., за 2024 г. – 5 231 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов в таблицах ниже.

Состав прочих расходов	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	4 409,68	251 717,50
Исправительные записи по операциям прошлых лет	99 639,88	237 969,56
Прочие налоги и сборы	0	65 000,00
Списание товара	10 742 159,23	0
Гос пошлина	9 558 638,00	
Прочие расходы	6 296 652,60	541 483,21
Премия покупателю	11 912 856,80	
Резерв по сомнительным долгам	9 359 596,41	275 138,12
Услуги банка	5 022 546,53	625 380,03
Штрафы, претензии	5 203 614,97	834 221,37
<b>ИТОГО:</b>	<b>58 200 114,10</b>	<b>2 830 909,79</b>

## ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Изменение оценочных обязательств в отчетном периоде:

Наименование оценочного обязательства	На 01.01.2024	Начислен резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	На 31.12.2024 г.
Резерв на оплату предстоящих отпусков	1 117	1 076	0	0	2 193

Наименование оценочного обязательства	На 01.01.2023	Начислен резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	На 31.12.2023г.
Резерв на оплату предстоящих отпусков	718	443	(45)	0	1 117

### ПБУ 18

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 20%.

Общество применяет ПБУ 18/02. В отчетном периоде были признаны

	Сумма показателя, тыс. руб. за 2024	Сумма показателя, тыс. руб. за 2023
УР – условный расход,	16749	18 699
УД – условный доход,	-	-
ПНО – постоянное налоговое обязательство,	-	-
отложенный налог на прибыль	-1 146	1809
Текущий налог на прибыль	16 189	20 754
Текущий налог на прибыль по данной налоговой декларации	16 189	20 754

### ОТЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В соответствие с п.16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2023г., Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Взаимовязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма

Графа «На 31 декабря отчетного года» строки 1250	5 252	Графа «За отчетный период» строки 4500	5 252
Графа «На 31 декабря предыдущего года» строки 1250	9 537	Графа «За отчетный период» строки 4450	9 537
Графа «На 31 декабря года предшествующего предыдущему» строки 1250	11 944	Графа «За предыдущий период» строки 4450	11 944

## СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ и КОНЕЧНЫЕ БЕНЕФИЦИАРЫ

Единственным бенефициаром и единственной связанной стороной Общества является Джаназян Самвел Гагикович. (95 % в УК). В 2024 году ему была начислена и выплачена заработная плата в сумме 1 822 592,15 руб. В 2023 году была выплачена заработная плата в сумме – 1 622 129,50 руб.

## ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ, ВЫПЛАЧЕННОЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ (ИСПОЛНИТЕЛЬНОМУ ОРГАНУ)

В состав основного управленческого персонала входят: генеральный директор, коммерческий директор, руководитель обособленного подразделения, руководитель отдела продаж, руководитель отдела логистики, руководитель отдела выписки товарно-сопроводительных документов.

Заработная плата за 2024 г	5 525 217,55
Страховые взносы за 2024 г.	1 668 978,41
<b>ИТОГО:</b>	<b>7 194 195,96</b>
Заработная плата за 2023 г	4 938 641,27
Страховые взносы за 2023 г.	1 491 469,66
<b>ИТОГО:</b>	<b>6 430 110,93</b>

Потенциальное краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу в течение 12 месяцев после отчетной даты составляет 7 200 тыс. рублей страховые взносы составили 1 670 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в виде вознаграждений по окончании трудовой деятельности, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, и иных долгосрочных вознаграждений, действующей системой оплаты труда не предусмотрены.

## СПОД

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

В период СПОД Обществом был получен займ (овердрафт) от АКБ "ФОРА-БАНК" (АО) в размере 186 645 226,80 руб. и погашен на сумму 191 383 974,70 руб. и был частично погашен кредит по договору 14/03/24-кл от 14.03.2024 года на сумму 41 500 000,00 руб.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

## ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В 2024 году Общество получило чистую прибыль в сумме – 66 406 тыс. руб. (в 2023 году – 74 551 тыс. руб.). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2024 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет положительную величину.

В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынке торговли продуктами питания не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При оценке обесценения активов (ОС, Запасы, ДЗ и проч.), а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подтверждена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Общество не имеет полученные и выданные обеспечения обязательств.

Государственная помощь в 2024, 2023 годах Филиалу не предоставлялась.

Условные обязательства в 2024 и 2023 г. отсутствовали.

**Генеральный директор**

**Джаназян С.Г.**

**07.03.2025 г.**

