

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

1. Общие сведения

Полное наименование в соответствии с учредительными документами (Сокращенное наименование)	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом Тоскана» (ООО «ТД Тоскана»)
Юридический адрес в соответствии с учредительными документами	119119, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ГАГАРИНСКИЙ, ПР-КТ ЛЕНИНСКИЙ, Д. 42 К. 1-2-3, ЭТ. 2, ПОМ/КОМ I/77
Фактический адрес	119334 г.Москва, 5-ый Донской проезд д.23
Действующий номер телефона/факса по фактическому адресу	(495) 649-32-42
E-mail	toscana@toscana-design.ru
ИНН/КПП	7725495804/773601001
ОКВЭД	46.90
ОГРН	1187746724912
Код организации по ОКПО	32251034
Генеральный директор	Максимов Сергей Владимирович

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – Генеральным директором.

Аудитором по проверке финансово-хозяйственной деятельности общества в 2024 году является ООО «АК «Учетные Технологии» (член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО АСС) ОГРН 11206024345).

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей, приобретенных участниками, и определен в размере 100 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью. В течение отчетного года состав участников не менялся. Участниками Общества являются:

Максимов С.В. -50% уставного капитала;

Кулик Е.П. – 50% уставного капитала.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Среднесписочная численность работающих за 2024 год составила 53 человек, за 2023 год – 55 человек.

2. Информация об учетной политике организации и об ее изменениях

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

Основные методы учетной политики, применяемые в Обществе:

- 2.1. Бухгалтерский учет в организации ведется на основании действующих стандартов бухгалтерского учета.
- 2.2. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.
- 2.3. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
- 2.4. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.
- 2.5. Организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 (Сто тысяч) рублей.
- 2.6. Начисление амортизации объекта основных средств 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.
- 2.7. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.
- 2.8. Оценка стоимости материально-производственных запасов (материалы, товары) производится по фактическим затратам на их приобретение.
- 2.9. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.
- 2.10. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.
- 2.11. Товарные запасы, отпускаемые в продажу, оцениваются по средней себестоимости.
- 2.12. Общехозяйственные расходы, накопленные на 26 счете, на конец каждого отчетного периода списываются на счет 90 "Продажи".
- 2.13. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 в дебет счета 90 «Продажи».
- 2.14. При учете аренды по договорам, у которых срок аренды превышает 12 месяцев, организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).
- 2.15. При учете аренды по договорам, у которых срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды организация признает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении условий, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.16. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.17. Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ.

2.18. При учете денежных средств операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.19. Расходы на услуги банков отражаются на 91 счете.

2.20. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.22. Начисление процентов по договорам займа производится ежемесячно, независимо от срока их уплаты.

2.23. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

2.24. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.25. Уровень существенности в бухгалтерском учете равняется 5 (пяти) процентам.

В Учетную политику Общества, применяемую в 2024 году для целей бухгалтерского учета (утверждена Приказом б/н от 31.12.2023) внесены изменения в связи с вступлением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В учетную политику Общества на 2025 год не внесены существенные изменения.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, выявлено не было.

3. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации

Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Торговля оптовая неспециализированная

3.1 Доходы по видам деятельности:

Наименование вида деятельности	ОКВЭД	Предыдущий год	%, доля в общей выручке	Отчетный год	
		Сумма, тыс. руб.		Сумма, тыс. руб.	%, доля в общей выручке
1	2	5	6	7	8
Оптовая торговля	46.90	1 146 715	100	1 336 602	100
Итого	---	1 146 715		1 336 602	

3.1. Структура коммерческих расходов, тыс. руб.

	2023 год	2024 год
-Амортизация –	(15 499)	100 919
-заработная плата -	26 360	34 316

-страховые взносы	7 908	10 294
-доставка до покупателя	16 831	22 089
-доработка товара	1 952	4 925
-материалы	13 666	11 855
- аренда офиса	16 609	18 133
- услуги связи	1 381	2 169
- прочие	31 949	32 756
Итого:	111 501	241 340

Структура прочих доходов и расходов за 2024 год

Прочие доходы

№, п/п	Вид дохода	Сумма, тыс. руб.
1	Курсовые разницы	4 312
2	Оприходование излишков	13 079
3	прочие	19 016
	ИТОГО	36 407

Прочие расходы

№, п/п	Вид расхода	Сумма, тыс. руб.
1	Курсовые разницы	1 746
2	Услуги банков	3 282
3	Ликвидация основных средств	30 184
4	прочие	9 734
	ИТОГО	44 946

Структура прочих доходов и расходов за 2023 год

Прочие доходы

№, п/п	Вид дохода	Сумма, тыс. руб.
1	Проценты к получению	1 416
2	Курсовые разницы	3 843
3	Оприходование излишков	30 283
3	прочие	18 171
	ИТОГО	53 713

Прочие расходы

№, п/п	Вид расхода	Сумма, тыс. руб.
1	Курсовые разницы	5 500
2	Услуги банков	3 799
3	прочие	14 588
	ИТОГО	23 887

О наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам):

В проверяемом периоде у Общества отсутствовали займы и кредиты

Прочее:

По строке бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» отражено в том числе право пользование активом (ППА) в размере:

На 01.01.2024 39 196 тыс. руб.

На 31.12.2024 300 647 тыс. руб.

Соответственно, данные суммы отражены по строке 1450 «Прочие обязательства» Пассива баланса.

ППА образовано по арендованному складу от ООО М.К.Ф. «Флюид», срок аренды до 31.08.2027 г.

Политика в отношении управления рисками.

Управление рисками выражается в функционировании налаженной системы риск-менеджмента и является существенным элементом операционной политики Организации.

Управление рисками осуществляется в отношении основных типов риска: кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности, и операционный риск.

Политика Общества в отношении управления рисками разработана таким образом, чтобы выявить и проанализировать имеющиеся риски, установить надлежащие лимиты риска и системы контроля, и осуществлять мониторинг рисков и лимитов. Политика управления рисками основана на нормативных документах РФ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество не планирует прекращение деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. На ее финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих хозяйственную деятельность в Российской Федерации. В конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

В 2023-2024 годах произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Руководство Общества считает, что текущая геополитическая ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в т.ч. ограничительными условиями пандемии COVID-19, в основном влияния на финансовое состояние Общества не оказала. С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимало и продолжает предпринимать необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на

операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и членов, а также непрерывность производственных процессов.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, выявлено не было.

4. Выплата дивидендов

В 2024 году были начислены и выплачены дивиденды за предыдущие годы в размере 7 000 тыс. руб.

В 2023 году были начислены и выплачены дивиденды за предыдущие годы в размере 8 000 тыс. руб.

5. Информация о связанных сторонах

2023 год

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2023 г., тыс. руб.		
		Объем операции, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022
1	2	5	6	7
1. Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица				
Максимов С.В. - участник	выплата дивидендов	4 000	денежными средствами по сроку	0
Кулик Е.П. - участник	Выплата дивидендов	4 000	денежными средствами по сроку	0
2. лица, в которых Общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал этих лиц (дочерние и зависимые лица).				
отсутствуют	--	--	--	--
3. Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо				
отсутствуют	--	--	--	--
4. Лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа				
генеральный директор Максимов С.В.	вознаграждение	1 280	По сроку	0

2024 год

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024 г., тыс. руб.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024
1	2	5	6	7

1. Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли Общества				
Максимов С.В. -участник	выплата дивидендов	3 500	денежными средствами по сроку	0
Кулик Е.П. - участник	Выплата дивидендов	3 500	денежными средствами по сроку	0
2. Лица, в которых Общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал этих лиц (дочерние и зависимые лица).				
Отсутствуют				-
3. Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо				
отсутствуют				
4. Лица в которых управление осуществляется одним и тем же единоличным исполнительным органом				
Отсутствуют				
5. Лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа				
генеральный директор Максимов С.В.	Краткосрочные вознаграждения (зарплата)	1 505	По сроку выплаты зарплаты	0
6. иные обстоятельства, когда контроль или значительное влияние осуществляется на организацию юридическим и физическим лицом и (или) организацией на юридическое лицо				
отсутствуют				

Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала представляли собой выплаты заработной платы по ставкам в соответствии со штатным расписанием и утвержденными положениями об оплате труда.

Конечные бенефициары –Максимов С.В. и Кулик Е.П.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Образован резерв по отпускам на 31.12.2024 г. в сумме 2 650 тыс. руб.

Резерв по отпускам на 31.12.2023 г. - 896 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года:

- неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет отсутствуют;
- выданных гарантий и поручительств Общество не имеет;
- юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют.

7. События после отчетной даты

7.1. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год

После отчетной даты по результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не объявлялись.

7.2. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

По состоянию на 29.01.2025 г .крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не осуществлялось.

8. Расчет налога на прибыль за 2024 год

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Прибыль до налогообложения (налоговая база)	209 488
2	Применяемая ставка налогообложения:	20%
3	Текущий налог на прибыль	41897
4	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	5 403
4.1.	обусловленный возникновением временных разниц в отчетном периоде	14 981

По состоянию на 31.12.2024 отложенные налоговые обязательства были пересчитаны в связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года до 25%.

Отложенные налоговые активы в результате пересчета увеличены на 15 227 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства – на 15 131 тыс. руб.

Генеральный директор

Дата 29.01.2025

М.А. Савилов С.В.

