

Общество с ограниченной ответственностью  
«Торговый дом «Азбукварик»  
125476, г. Москва, ул. Василия Петушкова, д. 27, комната 29.  
(495) 984-80-04

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Торговый дом  
«Азбукварик» за 2024 год

**I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Азбукварик» в соответствии с Уставом осуществляет следующие виды деятельности:

- торговля оптовая играми и игрушками
- иные виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству.

Численность персонала общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 32 (тридцать два) человека, в том числе совместителей 1 человек; на 31 декабря 2023 г. – 30 (тридцать) человек, в том числе совместителей 1 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 125476, г. Москва, ул. Василия Петушкова, д. 27 комната 29, фактический адрес 123001, Москва, Мамоновский пер. д.4. стр.1.

Генеральный директор общества в 2024 году:

с 0.01.2024г. по 31.12.2024г. – Дармаева Гиляна Валериевна

Дата государственной регистрации 7 июля 2016г, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1167746636310.

Учредитель: Булацкий Святослав Александрович. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

**II. Учетная политика**

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

**1. Основа составления**

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. В отчетном периоде общество не имело активов и обязательств в иностранной валюте.

**2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

### **3. Нематериальные активы**

В отчетном периоде общество не приобретало нематериальных активов. Нематериальных активов у Общества нет.

### **4. Основные средства**

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накоплений за весь период эксплуатации.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Амортизация основных средств исчисляется в соответствии со сроками использования.

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.

Амортизация начисляется линейным способом.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По состоянию на 31.12.2024г. признаков обесценения основных средств не выявлено.

### **5. Финансовые вложения**

В 2024 году ООО «Торговый дом «Азбукварик» продолжает работать депозитный счет. Остаток средств по безотзывному депозиту на 31.12.2024 составляет 127 тыс. руб., на 31.12.23 г. так же были размещены денежные средства по безотзывному депозиту на сумму 9 935 тыс. руб. Суммы отражены в форме 1 Бухгалтерский баланс в строке 1240 Финансовые вложения. В отчете о движении денежных средств депозит по состоянию на 31.12.24 г. отражен как денежный эквивалент т.к. размещен на срок до 3х месяцев.

В Отчете о движении денежных средств депозит в сумме 127 тыс. руб. на 31.12.2024г отражен в составе денежных эквивалентов по строке 4500.

В 2022 году ООО Торговый дом Азбукварик и ООО Страна Азбукварик заключили два договора беспроцентного займа со сроком погашения 2 года, исчисляемый с момента поступления суммы Займа на расчетный счет Заемщика. В сентябре и декабре 2024 года были подписаны дополнительные соглашения о продлении данных договоров займа до 31.12.2026г.

В бухгалтерском балансе данные займы отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность». На 31.12.2023 остаток средств составлял 165 665 тыс.руб. Остаток выданных средств на 31.12.2024года составляет 167 330 тыс. руб.

### **6. Запасы (материалы и товары)**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Товары и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Списание запасов

при их использовании и прочем выбытии (включая товары) производится по средней себестоимости.

### 7.Задолженность покупателей и заказчиков

В соответствии с учетной политикой общества задолженность покупателей и заказчиков ведется на счете 62.01 в суммовом выражении.

### 8.Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме долей участников общества. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе общества. Сумма уставного капитала на 31.12.2024 составляет 500 тыс. руб. Сумма добавочного капитала составляет на 31.12.2024 г. 158 957 тыс. руб.

### 9.Кредиты и займы полученные

По состоянию на 31.12.2024г. долгосрочные займы и кредиты отсутствуют.

### 10.Резервы

В соответствии с учетной политикой Общества ежемесячно создается резерв на предстоящую оплату отпусков в целях их равномерного включения в издержки производства. Резервы под обесценение запасов не создавались, т.к. такие запасы выявлены не были.

Сумма резерва предстоящих расходов по отпускам по состоянию на 31.12.2024 г составляет 1 399 тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Оценочные обязательства	1 399	1 266
В т ч резервы по оплате отпусков	1 399	1 266

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024г составляет 4 203 тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Резерв по сомнительным долгам	4 203	2 342

### 11.Арендуемое имущество

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Расходы по договорам аренды (в том числе начисленная по ОС амортизация) учитываются в расходах по обычным видам деятельности).

(Основание: пункты 11ФСБУ 25/2018.).

В остальных случаях, обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, а стоимость обязательства по аренде – первоначально оценивается как сумма приведенной

стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

У Общества заключены только краткосрочные договора аренды на срок менее 12 месяцев:

- ООО «ПрофСервис» аренда нежилого помещения. Расходы за 2024 год – 482 тыс. руб.
- ГЛАВУПДК ПРИ МИД РОССИИ аренда офиса. Расходы за 2024 год – 4 636 тыс. руб.
- ООО «ИНВЕСТ-ТОМИЛИНО» - аренда складов в Подмосковье.

Договор Т2/306 от 21.08.2024, срок с 01.09.2024 по 31.07.2025г.

Договор Т2/307 от 21.08.2024, срок с 01.10.2024 по 31.07.2025г.

Расходы за 2024 год – 6 898 тыс. руб., в том числе энергопотребление – 68 тыс. руб.

- ООО «Складские Технологии» - аренда склада в Подмосковье, договор бессрочный (так как у руководства имелись намерения заключать другой договор аренды, то ППА по данному договору не признавались). Договор расторгнут 30.09.2024г.

Расходы за 2024 год – 16 909 тыс. руб., в том числе энергопотребление – 161 тыс. руб.

## **12. Признание доходов и расходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям.

Выручка отражена в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов общества признаны:

- от размещения средств на депозитном счете,
- услуги по сдаче помещения в субаренду
- корректировки реализаций

Расходы в целях бухгалтерского учета учитываются по методу начисления.

Расходы, принимаемые для целей бухгалтерского учета и налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Общество признает расход при условии, что:

- расход производится в связи с конкретным договором, требованием законодательных и/или нормативных документов;
- сумма расхода может быть надежно оценена;
- в результате данной операции произойдет отток экономических выгод Общества.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.

## **13. Изменения в учетной политике**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2024 г. и на 31.12.2024 г. у Общества нет объектов, соответствующих критериям НМА. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организацией единовременная корректировка балансовой стоимости НМА не была произведена на 01.01.2024 г. по причине отсутствия на балансе Общества НМА, а также объектов, которые можно было бы переqualифицировать с 01.01.2024 г. в состав НМА. (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

## **14. Вступительные и сравнительные данные.**

Данные бухгалтерского баланса на начало 2024 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2023 г. без изменений.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### **Полученные кредиты и займы**

Расшифровка полученных займов ООО «Торговый дом «Азбукварик»:  
Полученных займов на 31.12.2024 нет.

#### **1. Уставный капитал**

По состоянию на 31.12.2024 г. уставный капитал Общества составляет 500 тыс. руб.

Выплаты доходов учредителям в 2024 году за 2023 и 2024 год не производились.

#### **2. Государственная помощь, субсидии, финансирование.**

В 2024 году государственная помощь, субсидии, финансирование отсутствует.

#### **3. Информация о связанных сторонах**

Булацкий Святослав Александрович владеет 100% долей уставного капитала. Аффилированным лицом ООО «Торговый дом «Азбукварик» являются ООО «Букстар» и ООО «Страна Азбукварик». Конечным бенефициаром является Булацкий Святослав Александрович (ИНН 771483170853).

С Булацким С.А. оформлена Уступка права требования по договору цессии от 10.01.2020г. В 2024 году движения не было. Задолженность ООО «ТД «Азбукварик» перед Булацким С.А. составляет на 31.12.2024 - 51 млн. руб.

#### **3.1. Информация об операциях со связанными сторонами.**

Организация закупает товар у ООО «Букстар» и ООО «Страна Азбукварик», обороты в 2024 г. составили:

- ООО «Букстар» на сумму: 145 268 тыс. руб.;
- ООО «Страна Азбукварик»: 224 236 тыс. руб.

Сальдо расчетов на 31.12.2024 г.:

ООО «Букстар» КЗ: 332 281 тыс. руб.

Предположительный срок погашения задолженности за поставленный на 31.12.2024 товар - 31.12.2025г.

ООО «Страна Азбукварик» ДЗ: 89 757 тыс.руб.

ООО «ТД «Азбукварик» закупает товар для реализации у ООО «Страна Азбукварик» Это перечисленные авансы за товар. По мере поступления товара дебиторская задолженность будет корректироваться.

В 2024 году по двум договорам беспроцентных займов с ООО «Страна Азбукварик», заключенным в 2022 году, было выдано займов на сумму 1 665 тыс.руб. Сальдо расчетов на 31.12.2024 года составляет 167 330 тыс.руб.

Предположительный срок погашения предоставленных займов – 31.12.2026г.

Просроченные обязательства по расчетам со связанными сторонами отсутствуют. Иных операций в 2024 году со связанными сторонами, кроме вознаграждений управленческому персоналу, не было.

Управленческим персоналом в Обществе является генеральный директор. Размер вознаграждения генерального директора Дармаевой Гиляны Валериевны за 2024 год составил 2 854 656-41руб, в том числе НДФЛ, страховые взносы по заработной плате составили 454 194-40 рублей.

Долгосрочное вознаграждение управленческому персоналу за 2024 и 2023 год равно 0.

#### **4.Налоги**

В 2024 году для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи методом начисления. За отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки для целей налогообложения составила – 3 712 тыс. рублей.

Сумма прибыли до налогообложения за 2024 г. составила – 1 421 тыс. руб., в том числе облагаемая по ставке 20% - 1 421 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль – 321 тыс. руб., в том числе рассчитанный по ставке 20% - 947 тыс. руб., постоянный налоговый расход (доход) – 625 тыс. руб., расход по налогу на прибыль – 321 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 625 тыс. руб., текущий налог на прибыль – 947 тыс. руб.

В 2023 году для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи методом начисления. За отчетный год сумма начисленного к уплате НДС по способу признания выручки для целей налогообложения составила – 9 518 тыс. рублей.

Сумма прибыли до налогообложения за 2023 г. составила – 41 130 тыс. руб., в том числе облагаемая по ставке 20% - 41 130 тыс. руб., условный расход по налогу на прибыль – 8 679 тыс. руб., в том числе рассчитанный по ставке 20% - 8 911 тыс. руб., постоянный налоговый расход (доход) – 237 тыс. руб., расход по налогу на прибыль – 8 679 тыс. руб., отложенный налог на прибыль – 237 тыс. руб., текущий налог на прибыль – 8 911 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного года задолженность по налогам составила: НДС – 1 254 тыс. руб.; по НДФЛ – 285 тыс. руб., по транспортному налогу – 3,5 тыс. руб. По налогу на прибыль задолженность отсутствует, есть переплата в сумме 248 тыс. руб., что связано с уплатой авансовых платежей в течение года.

По состоянию на конец отчетного года задолженность перед внебюджетными фондами составляет 712 тыс. руб.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 г. величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитаны на 31.12.24 г.

#### **5.Результат чрезвычайных обстоятельств**

Данных событий не было.

#### **5.События после отчетной даты**

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации.

24 февраля 2022 года Российской Федерацией начата военная спецоперация. Общество не имеет обязательств в 2024 году, выраженных в иностранных валютах, поэтому существенное снижение рубля не повлияло на показатели годовой

бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В течение 2024 года продолжалась военная спецоперация, начатая Российской Федерацией 24 февраля 2022 года.

Она негативно сказалась на деятельности организации, упала платежеспособность населения и как результат уменьшение выручки в 2024 году по сравнению с 2023 годом.

Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность и финансовые результаты Общества.

Иные события после отчетной даты способные существенно повлиять на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

#### **IV. Анализ показателей**

##### **1. Анализ показателей бухгалтерского баланса**

Уменьшение сальдо по строке 1150 «Основные средства» на сумму – 310 тыс. руб произошло за счет начисления амортизации ОС.

Наименование	31.12.2023	31.12.2023
Основные средства	2 406	2 716

Увеличение строки баланса 1260 «Прочие оборотные активы» на 7395 тыс.руб. произошло за счет:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Прочие оборотные активы	7 433	38
В том числе:		
расходы будущих периодов	35	36
- прочие виды страхования		
сопровождение 1С	22	2
премии покупателям	7038	0
услуги по субаренде	338	0

##### **2. Анализ показателей отчета о финансовых результатах**

Выручка от продажи товаров (услуг):

Наименование	2024	2023
торговля оптовая играми и игрушками	430 965	619 732

Уменьшение выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг по сравнению с прошлым годом составило 188 767 тыс. руб. за счет уменьшения платежеспособности населения.

##### **Проценты к получению.**

В 2024 году Общество получило проценты от размещения денежных средств на депозите.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Проценты к получению	1 507	775

**Прочие доходы в отчетном периоде составили 2 314 тыс. руб.**

Это доходы от процентов от размещения средств, корректировки реализаций, услуг по доставке товаров, услуги по субаренде, компенсации от маркетплейсов, доходы от страхования грузоперевозок.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Корректировки реализаций	830	6 987
Доходы от продажи ОС	0	1 583
Услуги по доставке товаров	9	60
Услуги по субаренде	1 005	0
Резервы по оплате труда	0	24
Компенсации маркетплейсов	198	0
Штрафы, пени к получению	84	0
Доходы от страхования грузоперевозок	63	0
Прочие доходы	125	118

**Прочие расходы в отчетном периоде составили 4 962 тыс. руб.**

Это расходы на услуги банка, корректировки реализаций, создание резерва по сомнительным долгам в БУ, списание товаров маркетплейсами.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Резерв по сомнительным долгам	2 478	2 342
Корректировки реализаций	1284	9 956
Списание товаров маркетплейсами	126	0
Услуги банка	108	522
Прочие расходы	966	749

В отчетном периоде Организацией в полном объеме отражены все факты хозяйственной деятельности.

#### **V. Непрерывность деятельности**

Динамика изменения стоимости чистых активов:

Показатели	тыс. руб.		
	На 31.12.24г	На 31.12.23г	На 31.12.22г
Стоимость чистых активов	352 787	351 406	335 584

По состоянию на 31.12.2024г увеличение стоимости чистых активов по отношению к 31.12.2023г года составило 1 381 тыс. руб.

Сообщаем, что при составлении бухгалтерской отчетности предприятие будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность не менее одного года, следующего за отчетным периодом. При этом у предприятия отсутствуют намерения и потребность в ликвидации или существенном сокращении финансово-хозяйственной деятельности, и соответственно все обязательства будут исполняться в установленном порядке.

## Дополнительная информация

В течение 2024 года продолжалась военная спецоперация, начатая Российской Федерацией 24 февраля 2022 года.

На данный момент невозможно в полной мере спрогнозировать экономические, стратегические и политические последствия и ее влияние на деятельность Общества в будущем.

Генеральный директор  
ООО «Торговый дом «Азбукварик»  
26.02.2025г.



Дармаева Г.В.