

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2024 год

Москва
2025 год

Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2024 год
ООО "Госселайн Логистикс"

Содержание

1. Общие сведения.....	4
1.1. Наименование и адрес.....	4
1.2. Сведения об акциях (ИЛИ долях).....	4
1.3. Сведения об изменениях к Уставу.....	4
1.4. Филиалы и представительства (при наличии).....	4
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности.....	4
1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО (при наличии).....	5
1.7. Численность работающих.....	5
2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.....	5
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Организации.....	5
2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.....	5
3. Учетная политика.....	6
3.1. Основа составления отчетности.....	6
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах (при наличии).....	6
3.3. Оценка справедливой стоимости.....	7
3.4. Капитальные вложения.....	7
3.5. Основные средства.....	8
3.6. Инвестиционная недвижимость.....	11
3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи.....	11
3.8. Учет аренды.....	12
3.8.1. Аренда у арендатора.....	16
3.8.2. Аренда у арендодателя.....	16
3.9. Нематериальные активы.....	16
3.10. Учет запасов.....	17
3.10.1. Учет товаров.....	18
3.10.2. Учет спецодежды и спецодежды.....	18
3.11. Учет финансовых вложений.....	18
3.12. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	20
3.13. Учет кредитов и займов.....	20
3.14. Резервы.....	20
3.15. Учет доходов.....	22
3.16. Учет расходов.....	23
3.17. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	23
3.18. Инвентаризация активов и обязательств.....	23
3.19. Раскрытие информации о применяемых способах бухгалтерского учета, отличных от способов, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета (при наличии).....	24
4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	24
4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок.....	24

4.2. Бухгалтерский баланс	24
4.3. Отчет о финансовых результатах.....	24
4.4. Отчет о движении денежных средств.....	25
4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации	25
5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.....	27
5.1. Капитальные вложения	27
5.2. Основные средства	28
5.3. Аренда.....	28
5.4. Запасы	30
5.5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.	30
5.6. Прочие оборотные активы.....	30
5.7. Кредиторская задолженность	30
5.8. Задолженность по кредитам и займам.....	30
5.9. Уставный, добавочный и резервный капитал	31
5.10 Дивиденды.....	31
5.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные.	31
5.12. Обеспечения обязательств и платежей полученные.	32
6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.....	32
6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.....	32
6.2. Информация о прочих доходах	33
6.3. Информация о прочих расходах	33
6.4. Налог на прибыль	33
7. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств.....	35
8. Операции со связанными сторонами.....	37
8.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода.....	37
8.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами	37
8.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.....	37
8.4. Потoki денежных средств по операциям со связанными сторонами	37
9. События после отчетной даты.....	38
10. Информация о судебных разбирательствах.....	38
11. Условные обязательства и условные активы.....	38
12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов	38
13. Оценочные обязательства и оценочные резервы	38
14. Непрерывность деятельности.....	39

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Госселайн Логистикс", сокращенное наименование ООО "Госселайн Логистикс" (далее – Организация).

Место нахождения: 123007, Москва г, Магистральная 3-я ул, дом № 18, строение 14

Дата регистрации: 20.06.2011г.

Государственный регистрационный номер: 1117746475461

Основной вид деятельности: Торговля оптовая пивом

Информация об Аудиторе: Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»; сокращенное наименование - ООО «ИНТЭК-Аудит»;

Государственный регистрационный номер – 1037739091895

Место нахождения - 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, д. 5А, ком. 65

ООО «ИНТЭК-Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006010866

Информация об исполнительных и контрольных органах:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор: Арделян Олег Владимирович, дата назначения 10.11.2022г.

Совет директоров: не формируется согласно Уставу.

Ревизионная комиссия: на дату подписания отчетности не сформирована.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

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

Организация заявляет о соблюдении Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

1.2. Сведения о долях

Размер уставного капитала составляет 90 000 000 руб. (Девяносто миллионов рублей).

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

В отчетном периоде изменения в Устав не вносились.

1.4. Филиалы и представительства

Организацией зарегистрировано обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург, муниципальный округ Звездное вн. тер. г. Дунайский проспект, д.13, к.1, литера А, ИФНС присвоен КПП 781045001.

Организацией зарегистрировано обособленное подразделение в Ленинградской области, Ломоносовского м.р-н, Виллозское г.п., Таллинское ш., ИФНС присвоен КПП 472545001.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основным видом деятельности¹ Организации является торговля оптовая пивом (ОКВЭД 46.34.23).

¹ Наименования видов деятельности в соответствии с уставом

1.6. Лицензии и допуски, членство в СРО

Организация не осуществляет лицензируемые виды деятельности, и виды деятельности, которые обязывают быть членом СРО.

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2024 год: 170 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год: 168 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2024): 198 человек.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2023): 181 человек.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

2.1. Информация о бенефициарных владельцах² Организации.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. основным бенефициарным владельцем Организации являлся Браиловский Андрей Сергеевич, доля владения – 100 %.

2.2. Организации (лица), которые контролируют Организацию и которые контролируются Организацией, находятся под общим контролем.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной (выбор из списка, приведенного в п.п. 7-9 ПБУ 11/2008)	Характер отношений (выбор из списка, приведенного в п. 6 ПБУ 11/2008)
	«Госселайн Холдингс Лимитед» («Gosseline Holdings Limited») страна происхождения - ОАЭ	Участник общества	Юридическое лицо контролирует или оказывает значительное влияние на Организацию

Под характером отношений, указанным в таблице, подразумевается, что у Организации имеется право распоряжаться (прямо или косвенно) более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

Организация не входит в консолидированную группу налогоплательщиков.

² Бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона N 115-ФЗ). В отличие от Закона N 115-ФЗ Налоговый кодекс употребляет термин "взаимозависимые лица".

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и принятой учетной политикой "Госселайн Логистикс".

3.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Активы и обязательства Компании оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка стоимости или созданы резервы на обесценение.

Принципы учета, принятые при подготовке бухгалтерской отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке бухгалтерской отчетности Организации за год, завершившейся 31 декабря 2024 года.

Организация не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

Бухгалтерская отчетность ООО "Госселайн Логистикс" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В 2024 г. на деятельность организации в Российской Федерации факторы экономического и иного характера, а именно: 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, ограничения, не оказывают существенного влияния.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что имеющаяся информация по указанным событиям на дату подписания настоящей отчетности оказывает лишь косвенное влияние на организацию.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения и ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая расчеты по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2024.

Курсы валют на отчетную дату:

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО	1 Юань
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028	13,4272
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919	12,5762
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553	9,8949

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте за исключением выданных авансов. Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Основание: п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.3. Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Организация применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные.

3.4. Капитальные вложения

Учет затрат на капитальные вложения осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 к капитальным вложениям в нематериальные активы раскрыты в разделе 5.2 настоящих Пояснений.

3.4.1. Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и нематериальных активов при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

3.4.2. Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

3.4.3. При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020

3.4.4. Фактическими затратами в имущество, права на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость таких имущества, прав.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются между ними следующим способом: по фактической стоимости.

3.4.5. Последующий учет капитальных вложений осуществляется с учетом тестирования на обесценение. Организация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проверяет капитальные вложения на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При установлении факта обесценения объекта капитальных вложений на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации, в бухгалтерском учете убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов (Д91.2 К08 «Обесценение»).

3.4.6. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

3.5. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

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

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана)

д) стоимость объекта 100 000 руб. и более за единицу.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия их к учету. Для обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением таких активов организуется забалансовый учет.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при первоначальном признании ОС и является оценочным значением.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Существенной признается ожидаемая к поступлению сумма, превышающая 1 500 000 руб.

Критерий существенности величины затрат на капитальные ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) – 500 000 рублей.

Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020.

Затраты по текущему ремонту основных средств сразу включаются в себестоимость продукции; работ; услуг. Резерв на ремонт ОС не создается.

Основные средства классифицируются Организацией по следующим видам:

- инвестиционная недвижимость
- здания, сооружения,
- машины и оборудования (кроме офисного),
- офисное оборудование, производственный и хозяйственные инвентарь,
- земельные участки,
- другие виды основных средств.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Аналитический учет основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту по следующим признакам классификации:

- по признаку субъекта использования (основные средства, эксплуатируемые самостоятельно; основные средства, сданные в аренду)
- по признаку участия в основной деятельности (основные средства, используемые в процессе производства, основные средства непромышленного характера).

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на конец отчетного года не производится. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация проводит проверку на обесценение объектов основных средств не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении факта обесценения объекта основных средств, на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации.

Стоимость объектов основных средств производится посредством начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Организацией самостоятельно при принятии объекта к учету, исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) 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;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При определении срок полезного использования основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», и оформляется приказом по Организации.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ежегодно —элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств и, в случае необходимости, пересматриваются.

Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020

Инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств по форме ОС-6.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета, при этом в учете разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затратами на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

3.6. Инвестиционная недвижимость

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее – инвестиционная недвижимость).

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится. После признания инвестиционная недвижимость оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяет объекты на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При установлении факта обесценения, на сумму обесценения, подлежащую отражению в учете, оформляется приказ по Организации.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в общем порядке, установленном для основных средств.

В бухгалтерском балансе инвестиционная недвижимость отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

3.7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи (далее – ДАП), осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Под долгосрочным активом, предназначенным для продажи, понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже, и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). ДАП считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего

содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Основание: п. 10.1. ПБУ 16/02

Объект переклассифицируется в ДАП, если Организация:

- приняла решение о продаже объекта;
- прекратила действия по осуществлению капитальных вложений в ОС;
- не планирует их возобновлять (за исключением действий, необходимых для подготовки объекта к продаже);
- имеет подтверждение того, что завершение вложений и последующая эксплуатация ОС не предполагаются.

Основание: п. 10.1 ПБУ 16/02, п. 2 Рекомендации Р-116/2020-КПР "Долгосрочные активы к продаже – определение"

Долгосрочный актив к продаже принимается к учету по балансовой стоимости переклассифицированного основного средства или иного внеоборотного актива.

Основание: п. 10.2 ПБУ 16/02

Для бухгалтерского учета ДАП используется отдельный субсчет к счету 41 "Товары". В бухгалтерском балансе ДАП отражаются в составе запасов.

Поступления от реализации ДАП являются прочими доходами. Прочий доход признается на дату перехода к покупателю права собственности на имущество в размере его договорной стоимости.

Основание: п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99.

Одновременно с признанием дохода от продажи стоимость долгосрочного актива к продаже отражается в составе прочих расходов.

Основание: п. п. 11, 16 ПБУ 10/99

Тестирование на обесценение ДАП и оценка резерва производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае обесценения ДАП организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости ДАП над их чистой стоимостью продажи.

Основание: п. 30 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99.

3.8. Учет аренды

Бухгалтерский учет арендных операций ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В целях бухгалтерского учета арендой является договор аренды, субаренды, лизинга, сублизинга, а также иные договоры, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование при выполнении одновременно следующих условий:

- имущество предоставляется в пользование на определенный срок;
- предоставляемое в пользование имущество идентифицируется (оно определено в договоре, и этим договором не предусмотрена его замена по усмотрению передающей стороны в любой момент в течение срока договора);
- получившая в пользование имущество сторона вправе:
 - i. определять, как и для какой цели его использовать (в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками имущества);
 - ii. получать экономические выгоды от его использования.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или
- дату заключения договора аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, а также условия и намерения реализации таких возможностей.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды (лизинга). Данная классификация производится Организацией по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Основание: п. 24 ФСБУ 25/2018

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета *операционной аренды*, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Организация. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета *неоперационной (финансовой) аренды (лизинга)*, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не

меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра классификации объекта учета аренды.

3.8.1. Аренда у арендатора

Организация признает предмет аренды в бухгалтерском учете на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА), которое оформляется актом приема-передачи, с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается в балансе в составе строки "Основные средства".

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Если в состав платежа в соответствии с условиями договора аренды включена фиксированная оплата прочих услуг, не являющихся компонентом аренды (коммунальные услуги, эксплуатационные услуги, сервисные сборы, прочее), Организация применяет упрощение практического характера, в соответствии с которым компоненты «не аренды» не выделяются из компонента аренды и учитываются в качестве единого объекта аренды.

Прочие услуги (коммунальные услуги, эксплуатационные услуги, сервисные сборы, прочее), не включенные в соответствии с условиями договора в состав постоянной части арендной платы, не включаются в денежный поток для расчета дисконтированной стоимости обязательства по аренде.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по:

- договорам, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев (краткосрочный договор) на дату предоставления предмета аренды;

- договорам, в рамках которых арендуется актив с низкой стоимостью. При оценке актива с низкой стоимостью учитывается рыночная стоимость предмета аренды без учета износа, которая не превышает 300 000 руб.

Указанное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

По договорам лизинга годовая ставка дисконтирования определяется как отношение превышения всех платежей по договору лизинга над ценой приобретения актива с поправкой на срок лизинга, переданного в лизинг.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с порядком, указанным выше, то применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В частности, по договорам аренды, не являющимся договорами лизинга.

Ставка дисконтирования пересматривается при изменении величины обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Ежемесячная сумма начисленной амортизации по ППА включается в состав расходов по обычным видам деятельности и относится на счета 20, 25, 26 в зависимости от того, для чего используются арендованные активы.

Основание: п. п. 5, 16, 18 ПБУ 10/99

В составе расходов Организация признает проценты и амортизацию ППА. Если арендуемые активы используются в операционной деятельности, то проценты включаются в состав прочих расходов ежемесячно. Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи.

Основание: п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99.

3.8.2. Аренда у арендодателя

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта операционной аренды Компания не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования экономических выгод от предмета аренды. Доходы в виде арендных платежей признаются в качестве прочих доходов

Порядок учета договоров аренды по имуществу, переданному в финансовую аренду (лизинг)

У Организации отсутствуют операции финансовой аренды.

3.9. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов (НМА) с 01.01.2024 ведется в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2023 № 86н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 раскрыты в разделе 5.1 настоящих Пояснений.

Признание нематериальных активов

Активы стоимостью менее 100 тыс. руб., характеризующиеся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 для нематериальных активов, не признаются НМА. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением, созданием.

Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

Оценка нематериальных активов

В бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из

ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого.

Основание: п. 31 ПБУ 14/2022

Амортизация нематериальных активов

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Основание: п. 40 ПБУ 14/2022

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Основание: п. 38 ПБУ 14/2022

3.10 Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Основание: п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, определяется как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Основание: п.п. 28, 29 ФСБУ 5/2019

Обесценение запасов

Проверка запасов на обесценение проводится 1 раз в год, на отчетную дату.

В случае установления факта обесценения запасов, Организация создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Балансовая стоимость запасов определяется как их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных

запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

3.10.1. Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ. Списание товаров при передаче на продажу или иные цели производится по средней себестоимости.

3.10.2. Учет спецоснастки и спецодежды

Спецоснастка и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств, если данный актив используется сроком свыше 1 года и его стоимость превышает лимит отнесения к основным средствам.

Затраты на приобретение спецоснастки и спецодежды сроком службы более 12 месяцев, но имеющие стоимость ниже лимита, отнесения к основным средствам, признаются расходами периода, в котором они понесены. При этом в Организации организован оперативный учет движения указанных активов.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

3.11. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 № 126н.

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является выданный заем.

Основание: п. 5 ПБУ 19/02

Стоимость финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые Организацией продавцу, в соответствии с договором;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если Организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и Организация принимает решения не приобретать данные финансовые вложения, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного

- периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу (агенту), за услуги по приобретению финансовых вложений;
- иные затраты Компании, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Дополнительные затраты, не превышающие 5% от стоимости актива, при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: п. 11 ПБУ 19/02

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Организация определяет стоимость аналогичных активов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется на конец отчетного года.

Основание: п. 20 ПБУ 19/02

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: п. 22 ПБУ 19/02

Процентный доход по векселям начисляется по методу простых процентов из расчета ставки процента, обозначенной на векселе. Проценты начисляются с даты составления векселя, если не установлена другая дата. По истечении срока предъявления векселя к платежу проценты не начисляются.

Для расчета начисленного дисконта (процента) в векселях со сроком «по предъявлении» принимается период в 365 (366) дней, если иной период не указан в векселе.

Для расчета начисленного дисконта (процента) в векселях со сроком «по предъявлении, но не ранее определенного срока» принимается период от даты составления векселя, до даты, указанной в векселе с оговоркой «не ранее», увеличенной на 365 (366) дней.

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Основание: п. 23 ПБУ 19/02

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Основание: п. 26 ПБУ 19/02

3.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются Организацией денежными эквивалентами:

- депозитные вклады по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;

3.13. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 107н.

Обязательства по полученным кредитам и займам в зависимости от срока погашения отражаются в бухгалтерском балансе как:

- краткосрочные (если срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты);
- долгосрочные (если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Выпущенные Организацией векселя отражаются в бухгалтерском учете по номинальной стоимости. Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: п. 15 ПБУ 15/2008

3.14. Резервы

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение запасов создается в случае установления факта обесценения.

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение запасов отражается записью:

Д90.2 (в случае отсутствия выручки от продажи запасов в отчетном периоде – Д91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 (красное сторно) – при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 (красное сторно).

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

Резерв сомнительных долгов

Организация создает резерв сомнительных долгов по расчетам с контрагентами и иными лицами. Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:

- при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней;
- при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Основание: п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Организация формирует оценочные обязательства на оплату отпусков в порядке, определенном ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Величина оценочного обязательства отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и включается в состав прочих расходов.

Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в случае наличия существенного снижения расчетной стоимости финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты.
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	Не применимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской отчетности	х	х	На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	х	х	100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91.2 "Прочие расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91.1 "Прочие доходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

3.15. Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- Выручка от продажи товара;
- Услуги по доставке товара.

Все иные поступления, отвечающие критериям, установленным ПБУ 9/99, признаются прочими доходами.

Основание: п. 4 ПБУ 9/99

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления на дату передачи товаров, результатов выполненных работ, на дату оказания услуг покупателю, по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Основание: п.п. 12, 13 ПБУ 9/99

3.16. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (РБП) Организация относит следующие суммы, единовременно уплаченные и подлежащие отнесению на расходы в последующих отчетных периодах:

- на приобретение лицензий и разрешений, сертификацию продукции, работ и услуг;
- за предоставленное неисключительное право пользования ПО в виде фиксированного разового платежа;
- на приобретение экземпляров программного обеспечения.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по строке «Прочие оборотные активы». РБП списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в полной сумме в периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п. 9 ПБУ 10/99

3.17. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется Организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02

3.18. Инвентаризация активов и обязательств

Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится Организацией в соответствии с требованиями ст. 11 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н). Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, по решению руководства, на основании приказов по Организации.

Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года.

Основание: п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

3.19. Раскрытие информации о применяемых способах бухгалтерского учета, отличных от способов, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация не имеет отличных способов применения между БУ и ФСБУ.

3.20. Изменения учетной политики

В учетную политику на 2024 год изменения не вносились.

4. Отражение и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

4.1. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если это предусмотрено соответствующими положениями (федеральными стандартами) по бухгалтерскому учету или если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности показатель считается существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя соответствующей статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, раскрываются обособленно в пояснениях к бухгалтерской отчетности в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи годовой бухгалтерской отчетности не менее чем на 5%.

4.2. Бухгалтерский баланс

4.2.1. Суммы уплаченных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

4.2.2. Суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом НДС.

Основание: п. 21 ПБУ 13/2000

4.2.3. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

4.3. Отчет о финансовых результатах

4.3.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы :

- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- Продажа (покупка) иностранной валюты.

Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99

4.4. Отчет о движении денежных средств

4.4.1. Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах и в кассе Организации;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (банковские депозиты на срок до 3-х месяцев).

4.4.2. Для целей составления отчета о движении денежных средств существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от суммы соответствующей строки отчета о движении денежных средств.

4.4.3. В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

4.4.4. В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто:

- суммы НДС, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков и перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам) (по строке 4129);
- суммы НДС, уплаченные в бюджетную систему РФ и возвращенные из бюджета (по строке 4129);

4.4.5. Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей отражается Организацией в составе денежных потоков от текущей деятельности.

4.4.6. Денежные потоки в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на дату платежа.

4.4.7. Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков. Суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

4.4.8. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода пересчитываются в рубли по курсу, действующему соответственно на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года.

4.5. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации

Управление рисками осуществляется в рамках Организации и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Организации и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Организации в связи с тем, что большая часть бизнеса связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные стантовые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности. Организацией не может гарантироваться отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Организации.

СВО, проводимая с февраля 2023 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Руководство оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Организации как ограниченное, принимая во внимание отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Организации, а также отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Организации законодательных (регуляторных) изменений.

Кредитные риски

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты, которым Организация осуществляет продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Организации, а также взаимодействие с банками по финансовым операциям.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Организации.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Организацией проводится периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные

обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Организации, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Организация полагает, что начислила все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации. С целью исключения нарушений налогового законодательства в Организации осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен (ценовой риск) на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью. Источником ценового риска служат расходы на закупку товара, ТМЦ подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Организации. Валютный риск возникает в случае, когда Организацией осуществляется операции, валюта которых не соответствует ее функциональной валюте.

В настоящий момент у Организации отсутствуют существенные обязательства, номинированные в долларах США или евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Капитальные вложения

Балансовая стоимость капитальных вложений приводится в табличных пояснениях 2.2.

Обесценения капитальных вложений не установлено.

5.1.1. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов отражаются ретроспективно.

В результате ретроспективного пересчета корректировки не осуществлялись.

5.1.2. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, отраженные в составе показателей строк 1110 «Нематериальные активы» и 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отсутствуют).

Обесценение авансов выданных не установлено.

5.2. Основные средства

Состав активов приведен в табличных пояснениях 2.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период.

Факт обесценение объектов основных средств не установлен.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Неиспользуемые объекты основных средств отсутствуют.

5.3. Аренда

В составе основных средств, в качестве активов в форме права требования учтено следующее арендованное имущество:

Наименование	тыс. руб.				
	31.12.2024	Поступление	Прекращение признания	Амортизация	31.12.2023
Складские помещения	60 984	57 920	(56 513)	(27 180)	86 757

В отношении объектов учета аренды существенной является следующая информация

Наименование показателя	Описание
Потенциальные (будущие) денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	К будущим денежным потокам, которым потенциально подвержен Арендатор относятся платежи, которые производятся согласно Договору в случае значительно ухудшения состояния Актива вследствие деятельности Арендатора (с учетом нормального износа). Например: возмещение Арендодателю полную стоимость восстановительного ремонта; уборка помещения за свой счет. Кроме того, Арендатор имеет право с письменного согласия Арендодателя производить отдельные и неотделимые улучшения внутри арендуемого помещения.

Общество как арендатор

Данные об активах, являющихся объектами аренды

тыс. руб.

Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	135 762				135 762
Поступление	57 920				57 920
Выбытие	(126 899)				(126 899)
На 31 декабря 2024 года	66 783				66 783
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2023 года	(49 005)	(-----)	(-----)	(-----)	(49 005)
Амортизационные отчисления за год	(27 180)	(-----)	(-----)	(-----)	(27 180)
Выбытие	70 386				70 386
На 31 декабря 2024 года	(5 799)	(-----)	(-----)	(-----)	(5 799)

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств и составляют: тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные обязательства	30 830	69 060
Краткосрочные обязательства	29 982	24 775
Итого	60 812	93 835

Наименование показателя	Описание
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-
Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	-
Наличие объектов аренды, в отношении которых использовано право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательства по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018)	Аренда офисов
В случае применения п. 11 ФСБУ 25/2018 – расходы и будущие арендные платежи, с обособленным раскрытием сумм, относящихся к договорам аренды со сроком не более 12 месяцев	38 647 663,12

Денежные потоки по договорам аренды:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	34 585	33 621

проценты уплаченные	-	-
платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	34 306	33 343
переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	279	278
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	31 139	26 819
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	31 139	26 819
Итого отток денежных средств	65 724	60 440

5.4. Запасы

Состав активов, отраженных по строке «Запасы» приведен в табличных пояснениях 4. Суммы авансов (дебиторской задолженности) на приобретение запасов по состоянию:

- на 31.12.2024 - 493 259 тыс. руб.,
- на 31.12.2023 - 478 558 тыс. руб.

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

5.5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Состав дебиторской задолженности приведен в табличных пояснениях 5.

Информация о созданных резервах приводится в разделе 3.14 и табличных пояснениях 5.

5.6. Прочие оборотные активы

Расшифровка к статье бухгалтерского баланса 1260 «Прочие внеоборотные активы»:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Программное обеспечение	1 568	5 495
Комиссия за банковскую гарантию	188	45
Сертификаты	7	19
Итого	1 763	5 559

тыс. руб.

5.7. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности приведен в табличных пояснениях 5.

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке, соответствующей условиям договоров.

5.8. Задолженность по кредитам и займам

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2024

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
АО "АЛЬФА-БАНК"	40 000	27.12.2025	6 424	-	-
«Госселайн Холдингс»	132 721	31.12.2025	9 224	-	-

тыс. руб.

Лимитед» («Gosseline Holdings Limited») Лимитед					
Итого	172 721		15 648	-	-

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2023

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	тыс. руб.
					Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
«Госселайн Холдингс Лимитед» («Gosseline Holdings Limited»)	123 497	31.12.2024	9 380	-	-
Итого	123 497		9 380	-	-

5.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Показатель	тыс. руб.	
	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	90 000	90 000
Добавочный капитал	-	-
Резервный капитал	-	-

5.10 Дивиденды

Дивиденды в 2024 году не выплачивались

5.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам

Получатель гарантии	тыс. руб.	
	31.12.2024	31.12.2023
ООО "Объединенные Пивоварии-Холдинг"	1 800	1 800
Федеральная таможенная служба	30 000	-
ПАО АКБ "АВАНГАРД"	50 006	50 006
Итого	81 806	51 006

5.12. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, полученные

	тыс. руб.	
Контрагент, договор	31.12.2024	31.12.2023
АВАНГАРД		30
Б-С/Сочи	175	150
Б. К. /Волгоград	15	15
БИРТАЙМ/Кемерово	1	1
Бирэль/Ростов-на-Дону	30	-
ВВП/Белгород	50	-
Вест Бир/Владимир	5	-
Виконт/Омск	40	-
Восьмой Лотос / Барнаул	30	40
Дельта/Казань	75	100
Дистрибьютор-ДВ/ Хабаровск	5	-
Драфт Сервис/Чебоксары	-	178
Злобин Д. А. ИП	3	3
Импорт Трейд/Оренбург	5	5
Камчатская Пивная Компания/Петропавловск-Камчатский	-	40
Кварта/Нижний Новгород	5	70
Ларец/Владивосток	40	40
ЛЛ Импорт/Челябинск	175	-
НТМ/Новороссийск	20	-
Отдых+/ Архангельск	-	1
Пивдом НН / Н. Новгород	-	1
ПивПродОпт/Феодосия	-	40
Пинта ТК/Уфа	-	50
Пир/ Астрахань	-	-
Пирамида / Томск	125	205
Россар / Тюмень	570	215
СК-Логистик/ Ставрополь	100	100
Солодовъ	-	97
Итого	1 469	1 384

6. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах

6.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности:

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год	Абсолютное изменение	Относительное изменение, %
Продажа товаров	5 416 910	4 041 788	1 375 122	34%
Продажа прочая	34 218	14 052	20 166	143%
Итого	5 451 128	4 055 840	1 395 288	

6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Организации признаны следующие доходы:

тыс. руб.

Наименование дохода	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	18 792	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	6 345	-
Прочие доходы	84 858	242 166
Итого	109 995	242 166

6.3. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Организации признаны следующие затраты:

тыс. руб.

Наименование расхода	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	-	56 182
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	10 741	4 590
Расходы, связанные с продажей валюты	30	1
Прочие расходы	93 616	222 285
Итого	104 387	283 058

6.4. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки налог на прибыль за 2024 год, - 20%

В связи с изменением ставки налогообложения прибыли с 01.01.2025 года суммы отложенных временных разниц по состоянию на 31.12.2024 рассчитаны исходя из величины ставке налога в 25%.

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

тыс. руб.

		2024 год	2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	347 175	227 133
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*20%)	69 435	45 427
3	Постоянный налоговый расход (доход), в том числе (=5-4):	3 277	5 606
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(3 505)	(1 671)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	6 782	7 277
6	Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	(1 598)	9 131

7	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
8	Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
9	Прочее	-	-
10	Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль»)	(71 832)	(38 172)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

тыс. руб.

	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка	31.12.2024	Отражено в ОФР	31.12.2023
	Основные средства	242	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	25 352	-	27 296
	Запасы	1 966	-	1 606
	Дебиторская задолженность	-	-	-
	Налоговый убыток, переносимый на будущее	-	-	-
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»)	27 560		28 902
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	31.12.2024	Отражено в ОФР	31.12.2023
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	24 008	-	23 831
	Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»)	24 008	-	23 831

7. Пояснения к существенным показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"

тыс. руб.

Показатель	2024 год	2023 год
Сумма НДС	754 543	2 762
Выгода от валютно-обменных операций	-	531 579
Итого	754 543	534 341

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":

тыс. руб.

Показатель	2024 год	2023 год
Потери от валютно-обменных операций	28 135	12 876
Итого	28 135	12 876

Расшифровка к строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс. руб.

Показатель	2024 год	2023 год
Остаток денежных средств на 31 декабря	8 216	29 584
Остаток денежных эквивалентов 31 декабря (депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев)	-	-
Итого	8 216	29 584

Существенные потоки денежных средств между Организацией и дочерними (зависимыми, основными) обществами:

тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций	За 2024 год	За 2023 год
Поступления - всего	5 936 649	4 451 875
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 182 106	3 917 534
<i>из них: дочерние (зависимые, основные) общества</i>		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
<i>из них: дочерние (зависимые, основные) общества</i>		
от перепродажи финансовых вложений	-	-
<i>из них: дочерние (зависимые, основные) общества</i>		
прочие поступления	754 543	534 341
Платежи - всего	(5 973 297)	(4 358 081)
в том числе:		

поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(5 434 387)	(3 957 431)
<i>из них: дочерние (зависимые, основные) общества</i>		
в связи с оплатой труда работников	(419 875)	(381 065)
процентов по долговым обязательствам	(6 424)	(6 709)
налога на прибыль организаций	(84 476)	
прочие платежи	(28 135)	(12 876)
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	
Поступления - всего	-	920
в том числе:	-	
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	820
<i>из них: дочерние (зависимые, основные) общества</i>	-	
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	100
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	
прочие поступления	-	
Платежи - всего	(22 437)	(8 410)
в том числе:	-	
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(22 437)	(6 310)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(2 100)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	-
прочие платежи	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	-	-
Поступления - всего	325 000	155 133
в том числе:		
получение кредитов и займов	325 000	155 133
<i>из них: дочерние (зависимые, основные) общества</i>	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи - всего	(285 000)	(246 800)
в том числе:	-	-
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	-	-

на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(285 000)	(246 800)
прочие платежи	-	-

8. Операции со связанными сторонами «Госселайн Холдингс Лимитед» («Gosseline Holdings Limited»)

8.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода

Остатки по операциям со связанными сторонами в виде заемных средств составили:

- на 31.12.24г. - 132 721 тыс. руб.;
- на 31.12.23г. – 123 497тыс. руб.

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не отражались в 2024 г.

8.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Расходы со связанными сторонами в виде процентов к уплате, составили:

- на 31.12.24г. – 17 421 тыс. руб.;
- на 31.12.23г. – 8 197 тыс. руб.

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами отсутствовали в 2024 и 2023 г.

8.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу Организация относит ген. директора Арделяна О.В.:

тыс. руб.

Номер строки	Наименование	2024 год	2023 год
1	Краткосрочные вознаграждения	25 827	9 791
2	Страховые взносы	4 232	1 764
3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	-	-
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	-	-
5	Выходные пособия	-	-
6	Итого	30 059	11 555

8.4. Потоки денежных средств по операциям со связанными сторонами

(за 2024 год)

тыс. руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны и характер операции
4122, в связи с оплатой труда работников	25 827	Учредитель, выплата з/п как ген. директору

(за 2023 год)

тыс. руб.

Раздел, номер строки и наименование показателя отчета о движении денежных средств	Сумма за отчетный период показателя отчета о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами	Наименование связанной стороны и характер операции
4122, в связи с оплатой труда работников	9 791	Учредитель, выплата з/п как ген. директору

9. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, отсутствуют.

Дивиденды

После отчетной даты величина дивидендов за 2024 год не утверждалась, решение о распределении прибыли за 2024 год не принималось.

10. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки годовой бухгалтерской отчетности судебные разбирательства, оказывающие существенное влияние на отчетность Организации, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 в производстве судов не находятся дел, по которым бы Организация выступала в качестве ответчика.

11. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

12. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки, относящиеся к прошлым отчетным периодам, в 2024 году не выявлены.

13. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Оценочным значением является величина оценочного обязательства на оплату отпусков, а также резерва под обесценение финансовых вложений, резерва сомнительных долгов, других оценочных резервов.

в том числе: Оценочное обязательство по оплате отпусков	15 487	32 883	27 191	-	21 179
Резерв сомнительных долгов	7 947	3 694	7 944	-	3 697

Организация не является ответчиком в арбитражных процессах, в том числе с налоговыми органами.

14. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Существенная неопределенность в Обществе отсутствует.

Генеральный директор

Арделян Олег Владимирович

Главный бухгалтер

Присс Ольга Борисовна

