

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	55	84	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Клочко Тимофей
Владимирович**
(расшифровка подписи)

6 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	41 500	-	4 700	23 000	-	-	-	23 200	-
	5311	за 2023г.	66 500	-	-	25 000	-	-	-	41 500	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	41 500	-	4 700	23 000	-	-	-	23 200	-
	5310	за 2023г.	66 500	-	-	25 000	-	-	-	41 500	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Клочко Тимофей
Владимирович**
(расшифровка подписи)

6 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	126 744	-	126 744	425 675	(428 831)	-	-	X		123 588	-	123 588
	5420	за 2023г.	83 982	-	83 982	497 216	(454 454)	-	-	X		126 744	-	126 744
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	318	-	318	405	(249)	-	-	-		474	-	474
	5421	за 2023г.	264	-	264	956	(902)	-	-	-		318	-	318
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	112 981	-	112 981	259 550	(259 331)	-	-	5 500		113 200	-	113 200
	5423	за 2023г.	71 808	-	71 808	274 418	(233 245)	-	-	11 836		112 981	-	112 981
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	13 441	-	13 441	38 479	(42 006)	-	-	-		9 914	-	9 914
	5424	за 2023г.	11 889	-	11 889	58 070	(56 518)	-	-	-		13 441	-	13 441
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	4	-	4	127 242	(127 245)	-	-	-		1	-	1
	5426	за 2023г.	21	-	21	163 773	(163 790)	-	-	-		4	-	4
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Клочко Тимофей
Владимирович**
(расшифровка подписи)

6 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	448 759	-	48 663	-	(153 158)	-	-	-	422	-	344 686	-
	5530	за 2023г.	390 481	-	121 323	-	(57 840)	(5 205)	-	-	-	-	448 759	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	313 724	-	18 732	-	(55 906)	-	-	-	-	-	276 550	-
	5531	за 2023г.	241 478	-	108 563	-	(35 041)	-	-	-	-	-	313 724	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	116 498	-	21 435	-	(88 159)	-	-	-	-	-	49 774	-
	5532	за 2023г.	118 765	-	3 178	-	(5 445)	-	-	-	-	-	116 498	-
Прочая	5513	за 2024г.	18 537	-	8 496	-	(9 093)	-	-	-	422	-	18 362	-
	5533	за 2023г.	30 237	-	10 186	-	(17 957)	(3 929)	-	-	-	-	18 537	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	448 759	-	48 663	-	(153 158)	-	-	X	422	-	344 686	-
	5520	за 2023г.	390 481	-	121 323	-	(57 840)	(5 205)	-	X	-	-	448 759	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	100 000	2 000	-	(51 000)	-	-	-	-	51 000
	5571	за 2023г.	83 333	100 000	-	(83 333)	-	-	-	-	100 000
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	100 000	-	-	(50 000)	-	-	-	-	50 000
	5572	за 2023г.	83 333	100 000	-	(83 333)	-	-	-	-	100 000
займы	5553	за 2024г.	-	2 000	-	(1 000)	-	-	-	-	1 000
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	288 391	24 678	20 796	(105 700)	(39)	-	422	-	228 548
	5580	за 2023г.	224 374	80 511	12 462	(18 205)	(10 751)	-	-	-	288 391
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	206 258	23 391	-	(16 377)	(39)	-	-	-	213 233
	5581	за 2023г.	172 448	48 938	-	(4 800)	(10 327)	-	-	-	206 258
авансы полученные	5562	за 2024г.	1 346	360	-	(1 706)	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	179	1 837	-	(246)	(424)	-	-	-	1 346
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	14 052	482	-	(4 318)	-	-	422	-	10 638
	5583	за 2023г.	10 470	3 588	-	(6)	-	-	-	-	14 052
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	20 796	(20 796)	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	12 462	(12 462)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	66 735	445	-	(62 503)	-	-	-	-	4 677
	5586	за 2023г.	41 277	26 148	-	(690)	-	-	-	-	66 735
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	388 391	26 678	20 796	(156 700)	(39)	X	422	-	279 548
	5570	за 2023г.	307 707	180 511	12 462	(101 538)	(10 751)	X	-	-	388 391

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Клочко Тимофей
Владимирович**

(расшифровка подписи)

6 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	249	974
Расходы на оплату труда	5620	29 886	47 098
Отчисления на социальные нужды	5630	5 330	7 992
Амортизация	5640	78	105
Прочие затраты	5650	91 702	107 621
Итого по элементам	5660	127 245	163 790
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	251 459	226 371
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	378 704	390 161

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель
(подпись)

Клочко Тимофей
Владимирович
(расшифровка подписи)

6 марта 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчёту о финансовых результатах за 2024 год**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Рива» (далее – Общество), создано 01.11.2006 г. путём принятия Решения учредителем, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за номером 1067759492085 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве, 10.11.2006 года (серия и № свидетельства 77 009520119)

ИНН 7729561021, Дата постановки на учет в налоговом органе 10.11.2006 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 – Общества с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС)16 - Частная собственность.

Место нахождения Общества: 119517 г. Москва, ул. Матвеевская, д.36, к. 1

Основным видом экономической деятельности Общества является: Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе.

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий до 11.07.2027 года.

Руководитель Общества – Генеральный директор Ключко Тимофей Владимирович

Размер уставного капитала Общества составляет 1000 тыс. рублей.

Участниками Общества являются:

- 1) ООО «Драймэкс», доля 50%
- 2) Ключко Тимофей Владимирович, доля 50%.

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются:

- Ключко Тимофей Владимирович.

Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- г. Москва, ул. Матвеевская, д.36, к.1
- г. Москва, г. Щербинка, Симферопольское ш., д.12А

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2024 года составила 17 человек,
на 31.12.2023 года – 21 человек.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена на основе учётной политики, утверждённой приказом генерального директора Общества

от 28.12.2023 года № 1-У с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учётную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утверждённый Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Средства на банковских счетах, средства в расчётах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года, на 31.12.2022 года

Курсы валют на даты составили:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553
Юань	13,4272	12,5762	9,8949

3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность – не было.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 1.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют.

5.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

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).

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

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

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

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась

5.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2023 и 2024 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 3 «Финансовые вложения».

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

В отчетном периоде Общество имело доходы в виде процентов по предоставленным займам в размере 3147 тыс.руб.

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

5.4 Налог на прибыль, Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчётах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 2 157 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 109 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

12 июля 2024 года принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

5.5 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учётом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчёта себестоимости запасов– отсутствуют.

5.6 Дебиторская задолженность

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

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчётного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году не создавался.

5.7 Займы и кредиты полученные

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заёмных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

5.8 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчётного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

Информация по просроченной кредиторской задолженности по видам расчётов раскрыта в таблице 5.4 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

6.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением

по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2024 год составили: 490 553,00 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Оптовая торговля агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими бытовыми товарами, не включёнными в другие группировки: 105 190,00 тыс. руб.

- Оптовая торговля изделиями из кожи и дорожными аксессуарами – 385 363,00 тыс. руб.

Доходы от реализации за 2023 год составили: 490 187,00 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2023 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Оптовая торговля агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включёнными в другие группировки: 106 187,00 тыс. руб.

- Оптовая торговля изделиями из кожи и дорожными аксессуарами – 384 000,00 тыс.руб.

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 251 459,00 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Оптовая торговля агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включёнными в другие группировки – 53 921,00 тыс.руб.

- Оптовая торговля изделиями из кожи и дорожными аксессуарами – 197 538,00 тыс. руб

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 226 371,00 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Оптовая торговля агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включёнными в другие группировки – 54 250,00 тыс. руб.

- Оптовая торговля изделиями из кожи и дорожными аксессуарами – 172 121,00 тыс. руб.

6.2 Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 74 256,00 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- курсовые разницы – 64 925,70 тыс. руб.;

- оприходование излишков – 4 874,00 тыс. руб.

- списание кредиторской задолженности – 42,90 тыс. руб.

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 3 154,00 тыс. руб.

- доходы от корректировки продаж – 29,60 тыс. руб.

- компенсации от комиссионеров – 1 129,00 тыс. руб.

- прочие доходы, в т.ч. от корректировок доходов прошлых периодов – 100,8 тыс. руб.

Сумма процентов к получению – 4 026,00 тыс. руб.:

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 197 503,00 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- курсовые разницы – 176 884,00 тыс. руб.;
- оприходование излишков – 4 357,00 тыс. руб.
- списание кредиторской задолженности – 10 701,00 тыс. руб.
- доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 4 333,00 тыс. руб.
- доходы от корректировки продаж – 775,00 тыс. руб.
- компенсации от комиссионеров – 453,00 тыс. руб.
- проценты по кредиту – 4 488,00 тыс. руб.
- проценты по договору банковского счета – 19 тыс. руб.

Сумма процентов к получению – 4 507,00 тыс. руб.:

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 146 670,00 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- списание дебиторской задолженности – 1 140,00 тыс. руб.;
- расходы от корректировки продаж – 54,00 тыс. руб.;
- курсовые разницы – 3 521,00 тыс.руб.
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 3 183,00тыс.руб.
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 64 456,00 тыс. руб.
- премии к уплате – 71 492,00 тыс. руб.
- расходы прошлых периода, выставленные Комиссионером – 99,00 тыс. руб.
- расходы на услуги банка – 2 151,00 тыс. руб.
- прочие представительские расходы - 87,00
- себестоимость списанных товаров у комиссионеров – 472,00 тыс. руб.
- штрафы – 15,00 тыс. руб.

Проценты к уплате – 42 914,00 тыс. руб.:

- проценты по кредиту – 20 796,00 тыс. руб.
- комиссия по Факторингу – 22 118,00 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 270 835,00 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- списание дебиторской задолженности – 3 248,00 тыс. руб.;
- расходы от корректировки продаж – 180,00 тыс. руб.;
- курсовые разницы – 1 603,00 тыс.руб.
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 4 312,00 тыс.руб.
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 175 466,00 тыс.руб
- премии к уплате – 79 843,00 тыс.руб.
- списание брака, недостачи – 1 807,00 тыс.руб.
- расходы на услуги банка – 4 376,00 тыс. руб

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчёте о финансовых результатах развёрнуто.

6.3 Влияние санкций.

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023 и 2024 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введённые в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

7. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Отчёт о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчёте о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчёте о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчёте о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведён ниже:

8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.

8.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утверждённое приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

8.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Ключко Тимофей Владимирович – участник Общества и генеральный директор;
- ООО «Драймэкс».

В 2024 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- 1) Операции по агентскому договору № 1 от 08.05.2019г. с ООО Драймэкс: реализация – 69625,00 тыс. руб., оплата за реализацию – 131 991,00 тыс. руб.
- 2) Покупка товаров от ООО «Драймэкс» по договору поставки №1 от 01.10.2019г. - 820,00 тыс. руб., оплата за товары – 803,00 тыс. руб.
- 3) Продажа товаров в ООО «Драймэкс» по договору б/н от 13.01.2020г. – 44 721,00 тыс. руб., оплата за товары – 38 950,00 тыс. руб.
- 4) Предоставление займа по договору №1-12/24-3 от 02.12.2024г.: проценты начисленные – 3 147,00 тыс. руб., погашение займа – 23 000,00 тыс. руб., погашение процентов - 6 357,00 тыс. руб.
- 5) Предоставление займа ООО «Драймэкс» по договору 1-12/24-3 от 02.12.2024 – 777,00 тыс. руб.
- 6) Погашение долга по Договору поручительства № 9879-П/3 от 07.03.2023 в рамках Кредитного договора № 9879-К от 07.03.2023г. со счета ООО «Драймэкс» - 445,00 тыс. руб.
- 7) Получение займа от Ключко Тимофея Владимировича N 06-12/24-3-3 от 06/12/24 – 1 – 1 000,00 тыс. руб.

В 2023 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- 1) Выплата дивидендов за 2018г., Сумма 690 тыс. руб.
- 2) Операции по Агентскому договору с ООО «Драймэкс»: реализация - 238226,00 тыс. руб., погашение долга перед ООО «Драймэкс» - 212 126,00 тыс. руб.
- 3) Операции по договору займа с ООО «Драймэкс»: выдача займа и проценты начисленные - 4488 тыс. руб., погашение займа и процентов – 28986 тыс. руб.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2024 год:

- заработная плата – 11 711,00 тыс. руб.;
- страховые взносы – 1 843,80 тыс. руб.

за 2023 год:

- заработная плата – 11 170,00 тыс. руб.;
- страховые взносы – 1 732,00 тыс. руб.

В 2024 году дивиденды не выплачивались.

8.3 Информация об объектах учета аренды

Арендуемые помещения:

- 119517, Москва г., Матвеевская ул., д. 36, к.1. ИП Ключко Марина Георгиевна, № 41 от 01.08.2023г., №43 от 01.07.2024г.

- 141108, Московская обл., Щёлковский район, город Щелково, ул. Заводская, дом2, корп.310, помещение 512 по Д Договору ИП Лопатников О.В. 512/ОВ/03-11-23 от 03.11.2023г.

- 108851, Москва г., г. Щербинка, Симферопольское шоссе, д.12а (производственно-складской комплекс) по Договору №2-Р-23 от 01.07.2023г. ИП Анисимова О.П., №13-Р-24 от 01.06.24г. ИП Анисимова О.П.

Все договоры аренды, заключены со сроком менее 12 месяцев. Применение ФСБУ 25 не обязательно.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчётную дату, Общество отразило в составе показателей строк 1520 "Кредиторская задолженность". Существенные показатели расшифрованы в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений в табличной форме.

8.4 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчётность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчётность за будущие периоды нет

8.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределённостей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчётную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределённых событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:
 - ПАО АКБ Металлинвестбанк – 192 275,00 тыс. руб. (Факторинг МВМ)
 - ООО «МВМ» - 19 102,00 тыс. руб. (Премии за продажу товаров)

В тоже время по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года размер чистых активов составил плюс 132тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило отрицательную величину 62 181 тыс. руб. На данный факт повлияла пандемия коронавируса, которая значительно снизила платёжеспособность покупателей, что вызвало необходимость перехода с авансовой системы оплаты на постфактную в ряде случаев, а также увеличения сроков расчётов.

Деятельность организации связана с импортом товаров иностранного производства, в связи с чем резкий рост курса доллара привёл к увеличению себестоимости реализованных товаров, дополнительных расходов в иностранной валюте, связанных с доставкой контейнеров с товарами из Китая.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

Учитывая безубыточность в 2024 г. Общество прогнозирует финансовую устойчивость на ближайшие 12 месяцев. Неопределённость в отношении событий и

условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

С учётом этих обстоятельств способность Общества продолжать непрерывно деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.

Существенное отступление от правил ведения бухгалтерского учета.

Обществом допущены существенные отступления от правил бухгалтерского учета при условии адекватного раскрытия в бухгалтерской финансовой отчетности (п.6, 25,37 ПБУ 4/99) – не создается оценочное обязательство по оплате отпусков.

Указанное отступление обусловлено соблюдением требования рационального ведения бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), так как численность персонала незначительна. Сумма оплаченных ежегодных отпусков в составе расходов по обычным видам деятельности в 2023 году составила 3 340,00 тыс. руб., в 2024 г.- 2 422,5 тыс. рублей.

По мнению Общества данное отступление не нарушает интересов участников и иных заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, а напротив способствует более достоверному отражению расходов.

Генеральный директор

_____ / _____ /

М.П.

«06» марта 2025 г.