

ПОЯСНЕНИЯ к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе в 2024 году осуществлялся в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ними Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных Приказами Минфина России.

- Юр. адрес организации: 125009, г. Москва, Дмитровка Б., дом 11, стр. 7, этаж 2, помещение 1, комната 7.
- Дата регистрации: 09.04.2019 г.
- Основной вид деятельности: Торговля розничная изделиями из меха в специализированных магазинах.
- Среднесписочная численность работающих за 2023 г.: 41 человек.
- Генеральный директор Общества: Лебедев П. Ю.

Сведения о реорганизации

Обществом подписано Дополнительное соглашение от 02 декабря 2024 года о внесении изменений в Договор о присоединении от 06 октября 2021 года связанных с изменением места нахождения и адреса юридического лица, сведений об участниках (учредителях) для принятого решения о проведении реорганизации в форме присоединения юридического лица ООО «Меховая фабрика № 1» ИНН 7724470613, с целью сокращения расходов и создания собственного производства связанного с выпуском готовой продукции.

Дата завершения реорганизации в форме присоединения 28 декабря 2024 года. Оформлен Передаточный акт на дату присоединения ООО «Меховая фабрика № 1».

Информация об органах управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. В 2024 году участниками Общества являлись:

№ пп	Наименование участника	Дата приобретения доли	Размер доли
1	Пустовалова Анна Федоровна	09.04.2019	80
2	Лебедев Петр Юрьевич	09.04.2019	20

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства связанные с текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

Филиалы и представительства Общества:

Обществом зарегистрированы обособленные подразделения, по месту нахождения подразделения, без выделения на отдельный баланс:

- КПП 771045001 - 125009, Москва г., Дмитровка Б. ул., д. 9, стр. 1, пом. VII;
- КПП 771045002 - 125009, Москва г., Дмитровка Б. ул., д. 7/5, стр. 2, пом. IV;
- КПП 771045003 - 121059, Москва г., Дорогомиловская ул., д. 14, 1, пом. 1;
- КПП 771045004 - 127051, Москва г., Петровка ул., д. 24/1, 2.

Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организации, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на долгосрочную и краткосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов хозяйственной деятельности и намерений Общества.

Структура выручки, прочие доходы:

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

- доходы от основного вида деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действующему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Курс пересчета валюты:

- на 31.12.2023 - 89,6883 рублей за 1 доллар США;
- на 31.12.2024 - 101,6797 рублей за 1 доллар США;
- на 31.12.2023 - 99,1919 рублей за 1 Евро;
- на 31.12.2024 - 106,1028 рублей за 1 Евро.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

Величина курсовых разницы по пересчету валюты:

положительные:

- Курсовые разницы 8 100 905,02 рублей;

отрицательные:

- Курсовые разницы 4 769 835,02 рублей.

Согласно Учетной политике организации на 2024 год основными способами ведения бухгалтерского учета являются:

- амортизация ОС начисляется линейным способом;
- аренда учитывается как оценочное обязательство с учетом дисконтирования, амортизация начисляется линейным способом;
- доходы и расходы определяются - по методу начислений;
- учет материальных ценностей производится по фактическим расходам;
- фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, в реализацию, осуществляется - по средней себестоимости;
- расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90.07 «Продажи» полностью;
- общехозяйственные и управленческие расходы, учитываются на счете 26, подлежат списанию в дебет счета 90.08 «Продажи» полностью.

Нематериальные активы

В 2024 году Общество отражает учет операции в соответствии с стандартом "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, способ отражения - перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Отражены нематериальные активы – исключительные права на аудиовизуальные произведения - Фешн видеоролик "МЕХА ЕКАТЕРИНА" 15 сек, Фешн видеоролик "МЕХА ЕКАТЕРИНА" для размещения на сайте meха-ekaterina.ru и других источниках включая СМИ.

Наименование показателя	Период	На начало года, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
НМА, всего	За 2023 г.	509	7 396	7 905
	За 2024 г.	7 905	1 563	9 468

в том числе, Web-сайт meха-ekaterina.ru	За 2023 г.	509	-	509
	За 2024 г.	509	-	509
Аудиовизуальное произведение «Промо коллекция «МЕХА ЕКАТЕРИНА»	За 2023 г.	7 396	-	7 396
	За 2024 г.	7 396	-	7 396
Фешн видеоролик "МЕХА ЕКАТЕРИНА" 15 сек	За 2023 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	497	497
Фешн видеоролик "МЕХА ЕКАТЕРИНА"	За 2023 г.	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 067	1 067

При принятии к бухгалтерскому учету нематериальный актив с определенным сроком полезного использования организация выбирает линейный способ начисления амортизации.

Основные средства

В 2024 году Общество отражает операции в соответствии с стандартом ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, способ перехода – перспективный (п. 49 ФСБУ 6/2020). С учетом требований к бухгалтерской отчетности и реальных условий эксплуатации объектов основных средств - организацией при дальнейшем использовании пересматриваются элементы амортизации, сроки полезного использования.

Аренда

Учет договоров аренды нежилых помещений ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018, Общество отражает операции по учету аренды нежилых помещений – перспективно. Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (менее 12 месяцев). Договор Аренды нежилого пом. Б.Дмитровка д.7/5 стр.2 заключен на срок 36 месяцев, подлежит государственной регистрации и считается заключенным с момента такой регистрации (п. 2 ст. 651 ГК РФ).

Наименование показателя	Остаточная стоимость, на 31.12.2024 тыс. руб.	Остаточная стоимость, на 31.12.2023 тыс. руб.
ОС, всего	28 091	37 689
В том числе,		
Аренда нежилого пом. ул.Петровка, д 24/1 стр.1	1 588	1 787
Аренда нежилого пом. Б.Доргомиловская д.14 стр.1	5 899	6 636
Аренда нежилого пом. Б.Дмитровка д.11 стр.7	4 538	5 105
Аренда нежилого пом. Б.Дмитровка д.9 стр.1	1 588	1 787
Аренда нежилого пом. Б.Дмитровка д.7/5 стр.2	14 477	22 374

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке (12 % годовых), по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Учет запасов

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для обособленного учета малоценного оборудования и запасов (объектов, признанных незначительными в бухгалтерском учете) в Плане счетов «1С:Бухгалтерии 8» используется отдельный счет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» с открытыми к нему субсчетами:

- 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» (активный счет). На этом счете отражается вся информация по поступившему малоценному объекту;
- 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (пассивный счет). На этом счете отражаются расходы на малоценные объекты.

При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Отложенные налоги

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным приказом Минфина России от 19 октября 2002 г. № 114н и производит учет отложенных налогов в бухгалтерском учете.

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 год в составе дебиторской задолженности выявлена задолженность невозможную к востребованию и истечение срока исковой давности. В результате проведенных мероприятий выявлено исключение дебитора из реестра ЕГРНИП.

Наименование дебитора	Сумма, тыс. руб.
ИП Тоцкая Ольга Николаевна	2 130

Денежные средства

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в таблице:

Показатель	На 31.12.2024 тыс. руб.	На 31.12.2023 тыс. руб.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	1 276 183	1 082 266
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	1 276 183	1 082 266

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 140 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Показатель	Код	Уставный капитал, тыс. руб.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Величина капитала на 31.12.2023 предыдущего года	3200	140	525 670	525 810
За 2024 г	3310	-	8 619	8 619
Увеличение капитала, всего				
в том числе чистая прибыль	3311	-	210 035	210 035
переоценка имущества	3312	-	-	-
Уменьшение капитала, всего	3320	-	(34 079)	(34 079)
в том числе	3322	-	-	-
переоценка имущества				
дивиденды	3327	-	-	-
Величина капитала на 31.12.2024 отчетного года	3300	140	710 244	710 384

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По результатам деятельности в 2024 года Общество получило прибыль в сумме - 210 036 тыс. руб.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование	2024 год, в тыс. руб.	2023 год, в тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, товаров, работ, услуг	417 473	357 018
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(170 801)	(151 693)
Коммерческие расходы	(115 171)	(83 088)

Управленческие расходы	(22 823)	(23 724)
Прибыль (убыток) от продаж	108 678	98 513
Чистая прибыль (убыток)	210 036	137 815

Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины доходов и расходов Общества, учитываемых в целях налогового учета за 2024 год составила 47 953 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах:

Связанными сторонами Общества является управленческий персонал – Генеральный директор, заместитель генерального директора, коммерческий директор, а также участники Общества.

Наименование показателя	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в пользу основного управленческого персонала)	4 769,3	5 448,6

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами являются учредители организации:

- Пустовалова Анна Федоровна;
- Лебедев Пётр Юрьевич.

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имело место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению после отчетной даты нет.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022 г., не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической определенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать незначительные сомнения и способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества

1. Информация о финансовых рисках:

- рыночные риски – связаны с волатильностью курса по отношению к рублю, риски не являются существенными;
- кредитные риски – это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору. В Обществе существуют поставки с условиями оплаты после передачи товара покупателю, однако процент указанных поставок с условиями пост оплаты составляет менее 1 %. В связи с этим кредитный риск Общество оценивает как низкий;
- риски ликвидности – не значительные;

2. Информация о правовых рисках:

- риски валютного и таможенного регулирования – риск присутствует в связи с экономической ситуацией РФ и мировой экономике, по оценки Общества – не является существенным;
- риски, связанные с налоговым законодательством – не существенные;

3. Страновые и региональные риски – не значительные;

4. Репутационный риск - в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Репутационные риски оцениваются Обществом как не существенные.

5. Информация о других видах потенциально существенных рисков:

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности – финансовым, правовым и т.д. которые могут иметь финансовые последствия.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

12 февраля 2025 года

Генеральный директор

Лебедев П. Ю.

Главный бухгалтер

Харитонов Е. В.