

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024г.
и отчету о финансовых результатах за 2024г.
Общества с Ограниченной Ответственностью «Риа Вендорз Восток»
за 2024 год.

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Риа Вендорз Восток» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующими российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год составлена по основным принципам непрерывности деятельности, ликвидация и приостановка деятельности не планируется.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В балансе активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от рублей, оцениваются по курсу ЦБ РФ на 31.12.2024г. (106,1028 рублей за 1 евро).

Раздел I. ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Риа Вендорз Восток» (далее по тексту Общество)

ИНН 7743790224, КПП 774301001

ОГРН 1107746648492

Дата государственной регистрации: «17» августа 2010г.

Зарегистрировано в ИФНС России № 43 по г. Москве «17» августа 2010г. свидетельство 77 № 012138967

Исполнительным органом Общества является генеральный директор Тищенко Наталья Чунсековна.

Место нахождения Общества: 125445, г. Москва, ул. Смольная д.63А стр.2

Общество арендует помещения, находящиеся по адресу его местонахождения, у ИП Груненьшева Алексея Николаевича по договору аренды № 6/12/2019 от 20.12.2019г.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Основной вид деятельности Общества - Оптовая торговля машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, включая напитки, и табачных изделий (код ОКВЭД – 51.65.4 (до 01.01.2017), - 46.69.4 (с 01.01.2017)).

Среднесписочная численность работающих за 2024 год сотрудников Общества составила 16,5 чел. (за 2023 год – 15 чел., 2022 – 15 чел., 2021- 14 чел.,)

Общество в 2024 году не имело обособленных структурных подразделений.

2. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс.руб. и состоит из номинальной стоимости долей его участников.

Участником Общества является Акционерная компания “РЕА ВЕНДОРС ГРУП С.П.А.” зарегистрированная по адресу: Итальянская Республика, КОМО, ВИА ВАЛЛЕДЖИО, 2/БИС, 22100. Регистрационный номер 266265.

Уставный капитал оплачен полностью.

Размер доли в уставном капитале (в процентах) – 100.

На основании Решений Единственного участника общества № 4 от 14.11.2013г., № 53 от 01.04.2024г. в 2013 и 2024 годах Акционерной компанией “РЕА ВЕНДОРС ГРУП С.П.А.” внесен вклад в имущество Общества без увеличения уставного капитала Общества (п. 1 ст. 27 ФЗ от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью").

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

3.1. С 01 января 2024 года Общество перешло на стандарты ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (утвержден Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н) и 26/2020 "Капитальные вложения" (утвержден Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" **ретроспективно в упрощенном порядке**.

Согласно принятой учетной политике, Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 4/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость **больше 100 тыс. руб.**

Если стоимость Актива 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 и стоимостью менее 100 тыс.руб., не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (счет 016 «Малоценные НМА, в собственности организации»; счет 015 «НМА, полученные в пользование»).

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

Способ начисления амортизации по всем группам НМА – линейный.

Амортизация по всем объектам НМА начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Начисление амортизации по всем объектам НМА прекращается с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

В момент приобретения (создания) незначительных НМА (МНМА) затраты на их приобретение (создание) признаются в расходах периода, минуя счет 08.05 «Приобретение НМА»:

- Дт 44.01 Кт 60,70,69, 10

Если аккумуляция капитальных затрат по незначительным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА».

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

Если стоимость Актива 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. Обществом принято, что величина затрат признается существенной, если она превышает **20%** первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС считается несущественной, если ликвидационная стоимость объекта составляет **20% и более** от его первоначальной стоимости.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- капитальные вложения в неотделимые улучшения арендованных ОС;
- производственное оборудование и инвентарь;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- машины и оборудование (кроме офисного).

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

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

Организация проводит проверку капвложений 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.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

3.3. Общество формирует в бухгалтерском учете расходы по налогу на прибыль и отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, в соответствии с ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

4. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1 Вступительные остатки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности были единовременно скорректированы на начало отчетного периода в связи с переходом Общества с 1 января 2024 года на новый стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Переход на применение ФСБУ 14/2022 Общество отразило **ретроспективно** (упрощенно). Для этого на 01.01.2024 была проведена ревизия каждого НМА, числящегося на балансе Общества на 31.12.23, в результате которой на 01.01.2024 (в межотчетный период) были произведены корректировки:

- объекты бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе НМА, но исходя из ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, были списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации (пп. "в" п. 53 ФСБУ 14/2022);
- объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 являются малоценными НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов (в расходах будущих периодов), были списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации;
- объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, не выявлены.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2023 г. скорректированы сравнительные показатели.

В бухгалтерском балансе:

АКТИВ	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	- 35	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	44	-	-
Прочие внеоборотные активы (расходы будущих периодов)	1190	-45		
Итого по разд. I	1100	- 36	-	-
Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов)	1260	-171		
Итого по разд. II	1200	- 171	-	-
БАЛАНС	1600	- 207	-	-

ПАССИВ	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
III. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль	1370	- 201	-	-
Итого по разд.III	1300	- 201	-	-
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	- 6	-	-
Итого по разд.IV	1400	- 6	-	-
БАЛАНС	1700	- 207	-	-

В отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	- 201	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	- 201	-

В отчете об изменениях капитала:

1) движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала – всего:	3220					- 201	- 201
Изменение учетной политики	3228					- 201	- 201
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200					-201	-201

2) чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	- 201	-	-

4.2 Изменения в ОДДС за предшествующий отчетный период 2023 года с связи с исправлением ошибок.

В целях исправления ошибок в ОДДС за 2023 год, а также в целях приведения данных ОДДС за 2024 год в сопоставимый вид, в ОДДС за 2023 год внесены следующие изменения:

4.2.1 в связи с отсутствием расшифровки существенной статьи ОДДС: 4119, добавлена строка 4114 «НДС, содержащийся в поступлениях от покупателей и заказчиков»;

4.2.2 в связи с отсутствием расшифровки существенной статьи ОДДС: 4129, добавлена строка 4125 «таможенные пошлины, налоги и сборы при импорте товаров»;

4.2.3 суммы потерь от покупки (продажи) иностранной валюты, возникшие за отчетный период в связи с отклонением фактического курса покупки (продажи) от курса Банка России, были отражены по строке 4119 со знаком минус. Ошибка исправлена, указанная сумма отражена по строке 4129.

4.2.4 суммы займов, выданные сотрудникам, были ошибочно отражены по строке 4223. Ошибка исправлена, указанные суммы отражены по строке 4129.

Таким образом в ОДДС за 2023 г. скорректированы следующие сравнительные показатели:

Код строки	Наименование строки	Суммы на 31.12.2023 до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс.руб	Сумма на 31.12.2023 после корректировки
4114	НДС, содержащийся в поступлениях от покупателей и заказчиков	0	4.2.1	46 475	46 475
4119	Прочие поступления	39 775	4.2.1 4.2.3	- 46 475 6 700	0
4110	Поступления - всего	410 488	X	6 700	417 188
4125	таможенных пошлин, налогов и сборов при импорте товаров	0	4.2.2	124 800	124 800
4129	Прочие платежи	132 007	4.2.2 4.2.3 4.2.4	- 124 800 6 700 8 735	22 642
4120	Платежи всего	503 807	X	6 700 8 735	519 242
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	93 319	X	8 735	102 054
4223	Платежи в связи с покупкой долговых ценных бумаг и	8 735	4.2.4	- 8735	0

	предоставлением займов				
4220	Платежи всего	8 735	X	- 8 735	0
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	8 735	X	- 8 735	0

4.3 Изменения в ОФР за предшествующий отчетный период - 2023 год в целях приведения данных отчета о финансовых результатах за 2024 год к сопоставимому виду.

4.3.1 Внесены изменения по строкам ОФР за 2023 год в связи с отражением курсовых разниц в свернутом порядке:

Код строки	Наименование строки	Суммы на 31.12.2023 до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс.руб	Сумма на 31.12.2023 после корректировки
2340	Прочие доходы	77 347	4.3.1	- 74 769	2 578
2350	Прочие расходы	- 149 672	4.3.1	+ 74 769	- 74 903

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2024 году срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации не изменялся.

Информация о наличии и движении нематериальных активов по организации за отчетный период представлено в Таблице **Пояснения. Раздел 1 Нематериальные активы и расходы на НИОКР.**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

В 2024 году срок полезного использования основных средств и способ начисления амортизации не изменялся.

Информация о движении и наличии основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в Таблице **Пояснения. Раздел 2 Основные средства.**

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице **Пояснения. Раздел 3 Финансовые вложения.**

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице **Пояснения. Раздел 4 Запасы.**

Резерв под обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения (фактическая себестоимость запасов не превышает стоимость их продажи).

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде представлена в Таблице **Пояснения. Раздел 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности, Раздел 5.2 Просроченная дебиторская задолженность.**

Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В связи с наличием дебиторской задолженности, которая не погашена и с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами, Общество создало Резерв по сомнительным долгам в размере указанной задолженности, а именно:

Контрагент Договор Документ	Сомнительная задолженность			
	Срок оплаты, количество дней задолженности	Сумма	Сумма обеспечения	Сумма сомнительной задолженности (3а) - (3б)
1	2	3а	3б	3
ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ РЯЗАНСКАЯ ОБЛАСТЬ АО	17.08.2024	5 328 000,00	0,00	5 328 000,00
	-136			
Яструб Ирина Владимировна ИП	20.02.2022	755 758,60	0,00	755 758,60
	-1045			
Яструб Ирина Владимировна ИП	20.02.2022	755 758,60	0,00	755 758,60
	-1045			
Яструб Ирина Владимировна ИП	29.03.2022	141 835,05	0,00	141 835,05
	-1008			
Яструб Ирина Владимировна ИП	09.04.2022	122 562,56	0,00	122 562,56
	-997			
Данилов Александр Владимирович ИП	25.03.2021	999 979,04	0,00	999 979,04
	-1376			
ГУГЛ ООО	31.03.2022	8 848,48	0,00	8 848,48
	-1010			
ИТОГО		8 112 742,33	0,00	8 112 742,33

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице **Пояснения. Раздел 5.3 наличие и движение кредиторской задолженности, Раздел 5.4 Просроченная кредиторская задолженность.**

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общество имеет непогашенную кредиторскую задолженность перед единственным Учредителем Общества - иностранной организацией (доля владения 100%) по двум Договорам

займа, заключенным в 2010 году. Валюта договоров займа - Евро. Заемные денежные средства привлекались с целью увеличения оборотного капитала Общества при его создании.

Срок погашения задолженности по Договорам займа – до 31 декабря 2025г. в связи с чем, указанная задолженность была переведена из долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную и отражена в разделе V бухгалтерского баланса.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице **Пояснения. Раздел 7 Оценочные обязательства.**

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

12. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Таблица. Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей

Вид деятельности	2024 г.	2023 г.
Продажа товаров	440 888	471 981
в том числе: продажа товара на экспорт	15 526	16 810
Оказание услуг	857	527
Итого	441 745	472 508

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлены следующим образом:

Таблица. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	4 774	3 192
Расходы на оплату труда	45 805	34 740
Отчисления на социальные нужды	12 633	9 803
Амортизация	271	293
Прочие затраты	43 312	33 101
Коммерческие расходы (итого расходы по обычным видам деятельности)	106 795	81 129
Себестоимость продаж (фактическая себестоимость приобретенных товаров)	314 025	344 920

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Таблица. Прочие доходы

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	4
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0	0
Излишки товара, выявленные в результате инвентаризации	11	1 536
Доход от безвозмездно полученного имущества	590	4
Доход при возврате товара, реализованного в прошлом отчетном периоде (прибыль (убыток) прошлых лет)	1 878	935
Доход от уступки права требования долга до наступления платежа	0	0
Доход от реализации ОС	0	0
Прочие доходы	0	6
Премия (кредит-нота)	895	0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	27	93
Итого прочие доходы	3 401	2 578

В 2024 году Обществом выявлена ошибка бухгалтерской программы за предыдущий отчетный период, в результате которой себестоимость части товара, реализованного в 2023 году, не была отражена в расходах.

Согласно Учетной политике Общества, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. Себестоимость продаж в 2023 году составила 344 920 тыс. рублей. Себестоимость товара, реализованного в 2023 году и не признанная в расходах составила 903 тыс. рублей. Выявленная ошибка привела к искажению отчетности на 0,26 % и, следовательно, не признается существенной. Таким образом себестоимость товара, реализованного в 2023 году, отражена в отчетности за 2024 год в составе прочих расходов и отнесена на расходы прошлых лет.

Таблица. Прочие расходы

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы, в т.ч.	12 129	60 537
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	- 12 749	- 10 636
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	24 878	71 173
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	7 802	6 704
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0	0
Возврат товара, реализованного в прошлом отчетном периоде (прибыль (убыток) прошлых лет)	2 577	1 088
Прибыль (убыток) прошлых лет (себестоимость товара, реализованного в предыдущем отчетном периоде) (ошибка прошлых лет)	903	0
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых	1 224	1 279

кредитными организациями		
Премия покупателю за выполненный объем закупок	2 810	2 466
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	41	29
Списание недостачи товарно-материальных ценностей		1 779
Доход от уступки права требования долга до наступления платежа	0	0
Формирование резерва по сомнительным долгам	8 113	0
Прочие расходы	1 354	1 021
Итого прочие расходы	36 953	74 903

Проценты к уплате, в том числе:	2 489
Комиссия за финансирование по Дог.факторинга (ст.269 НК РФ)	0
Комиссия за финансирование по Дог.факторинга (не признаваемые в расходах для целей НУ по ст.269)	0
Проценты по договорам займа	2 489

Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

Наименование показателя	Период	Доходы	Расходы	Итого
Курсовые разницы	за 2024 г.	80 029	92 158	- 12 129
	за 2023 г.	74 769	135 306	- 60 537

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Согласно требованиям, разница между бухгалтерским и налоговым учетом отражена как временные разницы и постоянные разницы.

Согласно ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль рассчитывается по формуле:

Текущий налог на прибыль	=	+	Оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль»	+	Разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянные налоговые обязательства (активы)»	+	Разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы»	+	Разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»
		-		-		-		-	

В связи с повышением ставок по налогу на прибыль с 01.01.2025 и применением Обществом ПБУ 18/02, на 31 декабря 2024 года был осуществлен пересчет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по ставке 25%. Возникшие в связи с пересчетом разницы отнесены на счет 99 «Прибыли и убытки» и отражены в строке 2412 Отчета о финансовых результатах.

Эффект от изменения ставок налога на прибыль составил 2 501 752,47 рублей.

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

Таблица. Налог на прибыль

	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	- 15 116	- 28 224
в том числе:	-	-
дивиденды полученные	-	-
	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	- 3 023	- 5 645
	-	-
Постоянные налоговые обязательства (активы):	-	-
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	450	965
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-
Итого	450	965
	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств:	-	-
по резервам предстоящих расходов	133	16
по резерву по сомнительным долгам		
Доходы будущих периодов (положительные курсовые разницы) письмо Минфина от 22.12.22 г. N 03-03-10/126074	- 6 645	- 5 581
признание остатка не перенесенного убытка на начало отчетного периода	0	0
Итого, где:	- 6 512	- 5 565
- Изменение ОНО по ставке 20%	- 3 781	- 5 565
- Пересчет ОНО по ставке 25%	- 2 732	0
Изменение отложенных налоговых активов:		
по разнице в оценке резерва по сомнительным долгам	0	0
по прибыли/убыткам прошлых лет	1 936	0
по разнице в расчете суммовых разниц, возникших по сделкам, заключенным до 1 января 2015 года	0	0
Расходы будущих периодов (отрицательные курсовые разницы) письмо Минфина от 22.12.22 г. N 03-03-10/126074	7 219	14 106
Оценочные обязательства и резервы (резервы отпусков)	406	15
Оценочные обязательства и резервы (резервы сомнительных долгов)	2 028	0
По резервам предстоящих расходов (основные средства)	-2	-70
Итого, где:	11 587	14 051
- Изменение ОНА по ставке 20%	6 354	14 051
- Пересчет ОНА по ставке 25%	5 234	0
Отложенный налог на прибыль (стр.2412 отчета о финансовых результатах за 2024/2023 год), где:	5 075 = (= - 6 512 + 11 587)	8 486 = (= - 5 565 + 14 051)
Отложенный налог на прибыль по ставке 20%	2 573 = - 3781 + 6 354	0
Эффект от изменения ставок (25%)	2 502 = - 2 732 + 5 234	0
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль для исчисления налога (стр. 120 лист 02 декларации по налогу на прибыль)	0	19 030
Остаток неперенесенного убытка на конец налогового	0	0

периода (стр. 16 Приложения 4 Листа 02 декларации по налогу на прибыль)		
Итого текущий налог на прибыль	0	3 806

Согласно ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль организации по ставке 20% за 2024 год равен:

$$- 3\,023 + 450 + 2\,573 (= - 3\,781 + 6\,354) = 0$$

Таким образом, текущий налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 год - Обществом получен убыток в размере 7 745 823 рублей связи с чем, налог на прибыль равен 0,00 рублей.

Отложенный налоговый актив по полученному убытку составляет 1 936 455,76 рублей ($7\,746 * 25\% = 1\,936$ тыс. руб).

15. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

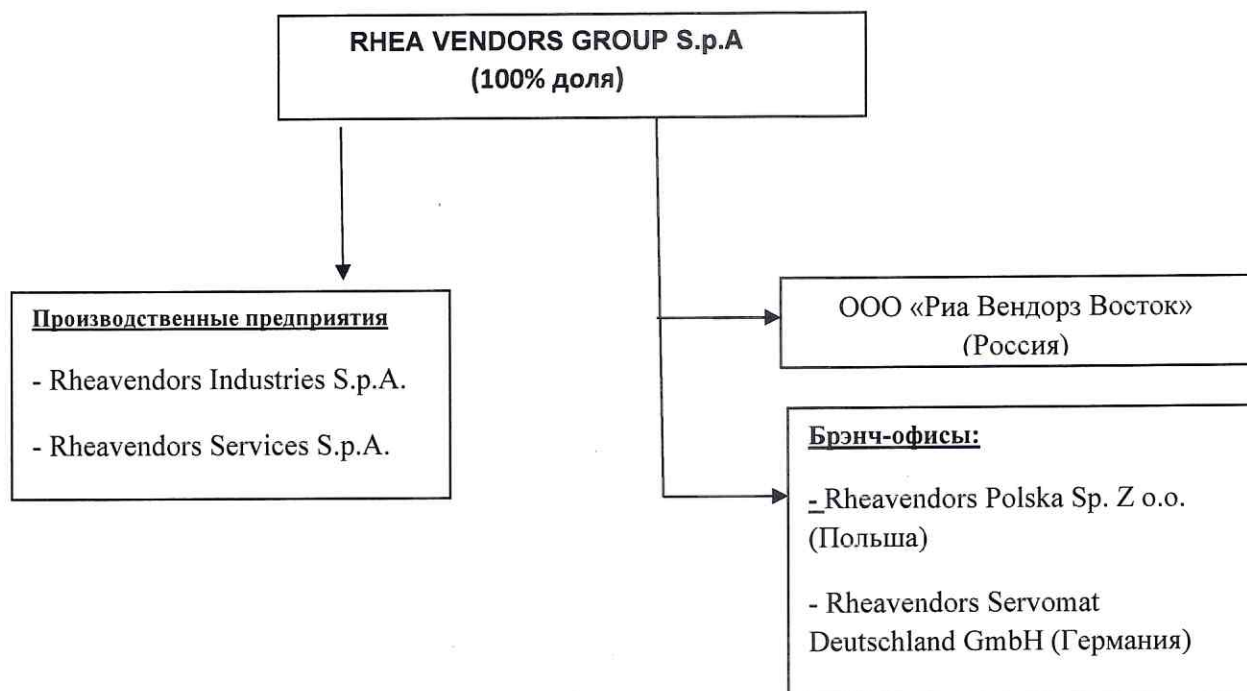
15.1 Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества является Хосе Карлос Куадра Нивес.

15.2 Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

Структура группы компаний Rheavendors представлена на рисунке ниже:



ООО «Риа Вендорз Восток» приобретает товары у компаний, входящих в группу Rheavendors:

- Rheavendors Industries S.p.A. (Контракт №RVE01.11 от 02.05.11)
- Rheavendors Polska Sp. z.o.o. (Контракт №RVE01.11 от 22.02.11)

- Rheavendors Services S.p.A. (Контракт № RVE03.11 от 03.09.18)
- Rheavendors Servomat Deutschland GmbH (Контракт № RVE03.11 от 30.03.20)

ООО «Риа Вендорз Восток» и RHEA VENDORS GROUP S.P.A. являются аффилированными (взаимозависимыми) лицами: доля прямого участия RHEA VENDORS GROUP S.P.A. в уставном капитале ООО «Риа Вендорз Восток» - 100 %.

Все компании, входящие в группу компаний Rheavendors (см. рисунок «Структура группы компаний Rheavendors»), напрямую на 100 % принадлежат компании RHEA VENDORS GROUP S.P.A., таким образом, ООО «Риа Вендорз Восток» и указанные компании являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество, связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %	Вид операций со связанной стороной	Получено по договору в 2024 г. (руб)	Оплачено (-) / получено (+)	Кредиторская (-) / Дебиторская (+) задолженность на 31.12.2024г. (руб)
1	RHEA VENDORS GROUP S.P.A	Италия, Via Valleggio, 2/bis – 22100 Como	100	-	Договор о предоставлении ссуды (№1 от 15.09.2010, №2 от 06.12.2010)	2 488 741,82*	- 9 516 0642,00	- 74 693 850,19
2	Rheavendors Industries S.p.A.	Италия, Via Valleggio, 2/bis – 22100 Como	Косвенное участие	-	Контракт № RVE01.11 от 02.05.11 (импорт)	186 375 473,18	- 200 760 339,24	- 223 215 413,28
3	Rheavendors Services S.p.A.	Италия, Viale 5 Giornate, 514-21042 Caronno Pertusella (VA)	Косвенное участие	-	Контракт № RVE03.11 от 03.09.18 (импорт)	69 816 001,21	- 142 509 243,83	- 5 535 112,51
4	Rheavendors Polska Sp.z o o	Польша, ul. TRUSKAWIECKA, nr 7, POZNAN, kod 60-478	Косвенное участие	-	Контракт № RVE01.11 от 22.02.11 (импорт)	0	0	0
5	Rheavendors Servomat Deutschland GmbH	Германия, Robert-Bosch-Str. 3, 89179 Beimerstetten	Косвенное участие	-	Контракт № RVE03.11 от 30.03.20 (импорт)	0	0	0

*начислены проценты по договору о предоставлении ссуды

Состав управленческого персонала организации:

- Генеральный директор;
- Исполнительный директор;
- Заместитель генерального директора по общим вопросам;
- Заместитель главного бухгалтера;
- Директор технического департамента;
- Заместитель директора технического департамента;
- Руководитель отдела продаж.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ООО "Риа Вендорз Восток" (в том числе оплата фиксированной и переменной части заработной платы, оплата сверхурочных часов, оплата за работу в праздничные/ выходные дни, ежегодный оплачиваемый отпуск оплата премий (в том числе по итогам 2023 г.) и иные выплаты, связанные с исполнением работниками своих трудовых обязанностей) составило: в 2024 г. – 24 026 тыс. руб., 2023 г. – 18 588 тыс. руб., в 2022г. - 15 691 тыс. руб.

Страховые взносы, налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды с выплат, начисленных основному управленческому персоналу, составили: в 2024 году - 6 060 тыс. руб., 2023 году - 4 859 тыс. руб., в 2022 году - 3 749 тыс. руб.

Оплата питания основного управленческого персонала, предусмотренное трудовыми договорами с работниками, составило: в 2024 году - 256 тыс.руб., в 2023 году - 248 тыс.руб., в 2022 году – 233 тыс.руб..

Договоры негосударственного пенсионного обеспечения в пользу основного управленческого персонала не заключались.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Группы рисков	Подверженность организации рискам	Описание рисков, концентрация	Механизм управления рисков	Изменения, Контроль
Финансовые риски, в т.ч.:				
Рыночные	Изменение рыночных параметров: - цены на товары, работы, услуги; - курсы иностранных валют	Контракты в валюте и условных единицах (1 у.е.=1 евро)	Сокращение рисков (100% предоплата; в случае отсрочки платежа - условие оплаты по курсу ЦБ РФ на дату платежа; контроль цен и фиксирование курса; использование факторинговых операций с целью минимизирования валютных рисков); Ограничение рисков (лимиты)	Ситуация нестабильная и находится под контролем организации
Кредитные	Отгрузка товаров с отсрочкой платежа	Наличие сомнительной дебиторской задолженности	Уклонение от риска (отказ от неприемлемого уровня риска, отгрузка товара при наличии 100% предоплаты; минимальный перечень финансово-устойчивых компаний, которым предоставляется отсрочка платежа); Мониторинг рисков (расчетов)	Ситуация стабильная и находится под контролем организации
Правовые риски	Возможность возникновения рисков в случае изменения валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства	Вероятность возникновения рисков в будущем	Мониторинг рисков; Уклонение от риска (отказ от деятельности, сопровождающейся неприемлемым уровнем риска)	Ситуация стабильная и находится под контролем организации

Страновые и региональные риски	Возможность возникновения рисков в случае введения новых санкций со стороны ЕС (осуществление валютных платежей, расширение санкционного списка товара при импорте)	Вероятность возникновения рисков в будущем	Мониторинг рисков; Уклонение от риска (отказ от деятельности, сопровождающейся неприемлемым уровнем риска)	Ситуация стабильная и находится под контролем организации
Репутационные риски	Риски незначительны	Риски незначительны	Мониторинг рисков	Без изменений

17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация об обеспечении обязательств представлена в Таблице **Пояснения. Раздел 8 Обеспечения обязательств.**

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

19. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В 2024 году Общество не получало государственную помощь.

Раздел II. ПОЯСНЕНИЯ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	183	-	-	(6)	-	-	-	183	(6)
	5110	за 2023г.	299	(224)	-	(35)	264	(41)	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	-	-	183	-	-	(6)	-	-	-	183	(6)
	5111	за 2023г.	299	(224)	-	(35)	264	(41)	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	183	-	(183)	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:				183	-	(183)	-
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
Сайт www.rheavendors.su _новый	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

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.	-	2 210	-	(2 210)	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Смартфон Apple iPhone 15 Pro 512GB blue Titanium (Dual Sim)	5241	за 2024г.	-	155	-	(155)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Apple MacBook Pro 16 M2 MNW93	5242	за 2024г.	-	217	-	(217)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер Dell PowerEdge R650_2024	5243	за 2024г.	-	1 704	-	(1 704)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Смартфон Samsung Galaxy S24 Ultra 12/1TB Cobalt Violet	5244	за 2024г.	-	133	-	(133)	-
	5254	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:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:												
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5510	за 2024г.	157 904	-	109 296	-	(147 634)	(10 271)	-	-	-	109 296	(8 113)
	5530	за 2023г.	74 173	-	157 806	93	(69 075)	5 094	-	-	-	157 904	-
			в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	122 786	-	64 955	-	(112 516)	(10 271)	-	-	-	64 954	(7 104)
	5531	за 2023г.	55 061	-	122 786	-	(49 967)	(5 094)	-	-	-	122 786	-
	5512	за 2024г.	4 132	-	5 693	-	(4 132)	-	-	-	-	5 693	(1 009)
	5532	за 2023г.	3 418	-	4 116	16	(3 418)	-	-	-	-	4 132	-
	5513	за 2024г.	30 986	-	38 648	-	(30 986)	-	-	-	-	38 648	-
	5533	за 2023г.	15 694	-	30 904	77	(15 690)	-	-	-	-	30 986	-
Прочая	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2024г.	157 904	-	109 296	-	(147 634)	(10 271)	-	X	-	109 296	(8 113)
	5520	за 2023г.	74 173	-	157 806	93	(69 075)	5 094	-	X	-	157 904	-

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	16 739	-	8 933	10 411	-	-
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					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	76 296	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	56 269	24 253	2 357	-	-	(6 583)	-	-	76 296
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	42 003	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	32 036	13 633	-	-	-	(3 666)	-	-	42 003
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы (проценты)	5555	за 2024г.	34 293	-	-	-	-	-	(34 293)	X	-
	5575	за 2023г.	24 233	10 620	2 357	-	-	(2 917)	-	X	34 293
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	308 281	189 296	2 509	(185 640)	(185 640)	(79 229)	76 296	-	311 512
	5580	за 2023г.	151 424	337 042	23	(78 175)	(102 033)	(102 033)	-	-	308 281
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	297 694	163 231	20	(165 537)	-	(66 078)	-	-	229 329
	5581	за 2023г.	73 249	328 455	23	-	-	(102 033)	-	-	297 694
авансы полученные	5562	за 2024г.	8 214	2 282	-	(8 214)	-	-	-	-	2 292
	5582	за 2023г.	61 512	8 214	-	(61 512)	-	-	-	-	8 214
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 673	3 822	-	(1 673)	-	-	-	-	3 822
	5583	за 2023г.	16 663	1 673	-	(16 663)	-	-	-	-	1 673
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	9 660	-	(9 516)	-	(6 767)	42 003	-	35 380
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	700	1 375	-	(700)	-	-	-	-	1 375
	5586	за 2023г.	-	700	-	-	-	-	-	-	700
займы (проценты)	5567	за 2024г.	-	8 916	2 489	-	-	(6 384)	34 293	X	39 314
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2024г.	384 577	189 296	2 509	(185 640)	(185 640)	(79 229)	X	-	311 512
	5570	за 2023г.	207 693	361 295	2 380	(78 175)	(108 616)	(108 616)	X	-	384 577

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	223 216	231 296	23 413
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 986	2 732	(1 502)	-	3 216
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	1 986	2 732	(1 502)	-	3 216

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	1	1	1
зalog за тару	5811	1	1	1



Руководитель Тищенко Наталья Чунсековна
 (подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.