

ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «КРИСТАЙЛ» ЗА 2024 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Кристалл» (далее «ООО «Кристалл»», Общество) создано в 2010 году.

ИНН 7204163528 КПП 720301001

ОКВЭД 46.45.1 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами

ОГРН 1107232044963 дата регистрации: 22.12.2010г.

Юридический адрес: 625027, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Минская, д.65, корпус 2

Фактический адрес: 625027, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Минская, д.65, корпус 2

Телефон: 8 (345) 220 00 26

Инспекция ФНС России N 3 по г. Тюмени

Информация об исполнительных и контрольных органах:

Функции единоличного исполнительного органа исполняет - Рользинг Татьяна Викторовна, директор с 22.12.2010 г. по настоящее время

Уставный капитал 10 000 руб. (десять тысяч руб.)

Участник - физическое лицо: Рользинг Татьяна Викторовна - доля в УК - 100% - 10 000 руб. - конечный бенефициар.

Основной вид деятельности ООО «Кристалл»: Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.

17 апреля 2023 года предприятием получена лицензия на осуществление фармацевтической деятельности. Регистрационный № лицензии Л04-01107-72/00647771.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет

Информация о численности персонала:

Списочная численность персонала ООО «Кристалл» по состоянию на 31 декабря 2024г. составляет 10 человек, 31 декабря 2023 г. – 12 человек, 31 декабря 2022 г. – 10 человека.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", Общество является субъектом малого предпринимательства. В связи с чем, составляет и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к балансу.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются на отчетную дату и при необходимости корректируются.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду:

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной

- как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

Учет при передаче имущества в аренду:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

Материальные ценности в виде товаров, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, списываются на увеличение прочих расходов. Резерв под снижение стоимости запасов не начисляется.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией способом ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи товаров, признается по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов.

В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, так как относится к субъектам малого предпринимательства по показателям среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год и доходов от предпринимательской деятельности.

В составе бухгалтерской отчетности общество представляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по формам, утвержденным п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту

СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась

МАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре материальных внеоборотных активов в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024 г.	5 482	3 150				1 000	8 000		13 482	4 150
	за 2023 г.	5 482	2 151				999			5 482	3 150
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г.	5 482	3 150				1 000	8 000		13 482	4 150
	за 2023 г.	5 482	2 151				999			5 482	3 150
Вложения во внеоборотные активы	за 2024 г.										
	за 2023 г.										

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

В составе вложений во внеоборотные активы отражается стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

ЗАПАСЫ

Основным видом материально-производственных запасов Общества являются товары для продажи. Общая стоимость остатков товаров для продажи составляет: на 31.12.2022 года – 39 573 тыс. руб., на 31.12.2023 года – 43 678 тыс. руб., на 31.12.2024 года - 54 938 тыс. руб.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе финансовых и других оборотных средств отражены:

- задолженность покупателей за проданные товары: на 31.12.2022г – 10 787 тыс. руб.; на 31.12.2023г. – 13 574 тыс. руб. на 31.12.2024г. – 21 154 тыс. руб.
- задолженность поставщиков в сумме перечисленной организацией предварительной оплаты (авансов) под поставку товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг: на 31.12.2022г – 2 405 тыс. руб.; на 31.12.2023г. – 1 636 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 1 904 тыс. руб.
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, в сумме выплаченных пособий.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в части прочей, не поименованной выше, дебиторской задолженности на 31.12.2024г – 127 тыс. руб.

В Обществе не создавался резерв сомнительных долгов в связи с отсутствием дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2021 году был получен долгосрочный кредит от ПАО СБЕРБАНК сроком на 3 года в размере 3 500 тыс. руб. В течении 2021 года погашено 636 тыс. руб. В 2022 году погашено 1 273 тыс. руб. В 2023 году погашено 1 273 тыс. руб. В 2024 году погашено 318 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2021г. по договору займа ПАО СБЕРБАНК составляет 2 864 тыс. руб. на 31.12.2022г. -1 591 тыс. руб. на 31.12.2023г. – 318 тыс. руб. В 2024 году договор займа погашен.

В октябре 2024 года был получен долгосрочный кредит от ПАО СБЕРБАНК сроком на 3 года в размере 6 179 тыс. руб. В течении 2024 года погашено 570 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2024г. по договору займа ПАО СБЕРБАНК составляет 4 609 тыс. руб.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

24.08.2022 года был получен овердрафт от Точка ПАО Банка "ФК Открытие". Задолженность на 31.12.2022г. по договору овердрафта составляет. – 2 373 тыс. руб. В 2023 году срок договора истек. Задолженность погашена. Остатка на 01.01.2024г. нет.

26.10.2023 года был получен овердрафт от ПАО "СБЕРБАНК". Задолженность на 31.12.2023г. по договору овердрафта составляет 1 тыс. руб. на 31.12.2024г. остатка нет.

По состоянию на 31.12.2024г. в составе долгосрочных заемных средств отражена задолженность по беспроцентному займу, предоставленному учредителем на пополнение оборотных средств. Задолженность на 31.12.2022г – 614 тыс. руб.; на 31.12.2023г. – 264 тыс. руб.; на 31.12.2024г. – 278 тыс. руб.

В составе краткосрочных заемных средств отражена задолженность по процентному договору займа с ООО «ТюменьМедСервис» от 31.10.2024г. со сроком погашения 1 год. Задолженность на 31.12.2024г. 1 500 тыс. руб. За 2024 год сумма начисленных и уплаченных процентов по договору займа составила 55 тыс. руб.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе кредиторской задолженности отражена:

- Кредиторская задолженность перед поставщиками за приобретенные материальные ценности: на 31.12.2022г – 3 312 тыс. руб.; на 31.12.2023г. – 3 117 тыс. руб.; на 31.12.2024г. – 4 128 тыс. руб.

- задолженность перед покупателями в сумме поступившей предварительной оплаты (авансов) за товары: на 31.12.2022г – 275 тыс. руб.; на 31.12.2023г. – 762 тыс. руб., на 31.12.2024г. – 153 тыс. руб.

- задолженность перед работниками по заработной плате, срок выплаты по которой не наступил: на 31.12.2022г., на 31.12.2023г. и на 31.12.2024г. – задолженность отсутствует, так как заработная плата за декабрь 2022, 2023 и 2024 года выплачена в декабре 2022, 2023 и 2024 года соответственно.

- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, начисленным к уплате: на 31.12.2022г – 436 тыс. руб.; на 31.12.2023г. – 796 тыс. руб.; на 31.12.2024г. – 1 773 тыс. руб.

- задолженность по расчетам с работниками по подотчетным суммам на 31.12.2024 года составляет – 0 руб.

- Расчеты с прочими кредиторами в части прочей, не поименованной выше, кредиторской задолженности отсутствует.

В Обществе отсутствует просроченная кредиторская задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором.

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2024 г.
Себестоимость проданных товаров	110 751	182 994
Издержки обращения	7 924	10 830
Итого расходы по обычным видам деятельности	118 675	193 824

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, связанных с СВО, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества:

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской

Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

СВО, проводимая с февраля 2022 года, вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности.

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

1. Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, связанные с СВО, являются существенными для Общества в связи с тем, что бизнес Общества ведется на территории Российской Федерации, а большая часть реализуемого Обществом товара производится в «недружественных» для России странах.

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российской экономике и бизнесе в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

2. Налоговые риски

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

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием после отчетной даты, является политическая обстановка в мире, связанная с введением антироссийских санкций западными и европейскими странами, вызванная проведением Россией специальной военной операций.

В связи с этим происходят непрерывный рост закупочных цен на товары, работы, услуги. В результате финансовое положение, денежные потоки, и вся операционная деятельность Общества подвержена рискам.

Директор ООО «Кристалл»

Рользинг Татьяна Викторовна

20.03.2025г