

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

Общества с ограниченной ответственностью

«ХОЛИКА РИТЕЙЛ»

за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общие сведения об организации.....	2
2. Существенные аспекты Учётной политики и представления информации в бухгалтерской отчётности:	
2.1 Основы составления отчётности.....	5
2.2 Основы положения учётной политики для целей бухгалтерского учёта.....	6
3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчёта о финансовых результатах»:	
3.1 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы».....	8
3.2 Расшифровка строки 1150 «Основные средства».....	8
3.3 Расшифровка строки 1210 «Запасы».....	9
3.4 Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность».....	9
3.5 Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения».....	10
3.6 Расшифровка строки 1410, 1510, 1520 «Долгосрочные и краткосрочные обязательства».....	10
3.7 Расшифровка строки 1410 «Долгосрочны кредиты и строки 1510 «Краткосрочные кредиты».....	10
3.8 Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства».....	11
3.9 Расшифровка строки 1450 «Прочие обязательства».....	11
3.10 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	11
3.11 Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат стр 2210, стр 2220).....	12
3.12 Прочие доходы и расходы.....	12
3.13 Налог на прибыль.....	13
3.14 Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	14
3.15 Раскрытие информации о сальдо единого налогового счета.....	15
4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету:	
4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».....	15
4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».....	15
4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».....	15
5. Непрерывность деятельности.....	16
6. Риски в хозяйственной деятельности Общества.....	16

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «ХОЛИКА РИТЕЙЛ».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ХОЛИКА РИТЕЙЛ».

1.3. Место нахождения Общества: 121059, Субъект РФ, г. г. Москва, Бережковская набережная, д 20, строение 88, 5-й этаж, помещение I, комната 9;

1.4. ОГРН: 5157746164659

1.5. ИНН: 7728324980

1.6. Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2024 - 73 человек, на 31.12.2023- 65 человека, на 31.12.2022- 62 человек.

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Ачкасов Олег Андреевич	42.075
2	Кирюшкин Николай Викторович	42.075
3	Высоцкая Зоя Владимировна	14.85
4	КИНГСБЮРИ ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД	1

1.8. Сведения о бенефициарном владельце.

№ п/п	Бенефициар	Доля в уставном капитале, %
1	Ачкасов Олег Андреевич	42.075
2	Кирюшкин Николай Викторович	42.075

1.9. Информация о дочерних и зависимых обществах
Дочерних и зависимых обществ нет.

1.10. Раскрытие информации о связанных сторонах
Состав аффилированных лиц на 31.12.2024

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификацио нный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Ачкасов Олег Андреевич	772870710152	1. Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа (Генерального директора) эмитента 2. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на уставный капитал эмитента	21.06.2023	25% в уставном капитале ООО «НЕМОДА» (ОГРН 1237700425764)
2.	Кирюшкин Николай Викторович	772975554951	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на уставный капитал эмитента	21.06.2023	25% в уставном капитале ООО «НЕМОДА» (ОГРН 1237700425764)
3.	Высоцкая Зоя Владимировна	027415365050	1. Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа (Генерального директора) эмитента 2. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосов, приходящихся на уставный капитал эмитента	21.06.2023	25% в уставном капитале ООО «НЕМОДА» (ОГРН 1237700425764)

1.11. Вознаграждение основному управленческому персоналу:

В 2024 и 2023 годах Общество выплатило вознаграждение (заработная плата, премии, иные выплаты) основному управленческому персоналу (генеральный директор, управляющий директор, директор по развитию, руководитель финансового отдела) в размере 67424,1 и 70454,6 тыс.руб. соответственно, исчислены страховые взносы в размере 10292,4 тыс.руб. за 2024, 10746,2 тыс.руб. за 2023 год, удержан НДФЛ в сумме 9745,2 тыс.руб. за 2024, в сумме 10212,0 тыс.руб. за 2023 год.

Все выплаты являются краткосрочными вознаграждениями. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

1.12. Исполнительным единоличным органом общества является генеральный директор Ачкасов Олег Андреевич.

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1) Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами
- 2) Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет
- 3) Торговля оптовая прочими потребительскими товарами

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется с помощью программы 1С – Бухгалтерия, версия 8.3 Образцы форм первичных учетных документов и формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности приведены в приложениях к учетной политике.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года.

Инвентаризация МПЗ и всех остальных активов и обязательств, проводится не позднее последнего числа отчетного года.

1.15. Сведения об аудиторе

Аудитором Общества является аудиторская фирма ООО аудиторская фирма «Аудит-С»

Юридический адрес: : Российская Федерация, 430005, Республика Мордовия, г. Саранск, проезд Жуковского, д. 8, офис 10.

ООО аудиторская фирма «Аудит-С» является действительным членом Саморегулируемой организации аудиторов Аудиторская «Содружество», включенным в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 05.12.2014 года за основным регистрационным номером 11406045431.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом № 34/1-к от 30.12.2023 года.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется Обществом в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Количественный критерий уровня существенности ошибки устанавливается Обществом в следующем порядке - ошибка признается существенной, в результате которой или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период показатель строки бухгалтерской отчетности искажен на 5 % и более от соответствующей строки. В бухгалтерской отчетности используются формы, приведенные в приложении к Приказу Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах в утвержденных строках общей суммой с детализированным раскрытием существенной информации в дополнительных строках бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет нематериальных активов

Учет НМА в организации осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Объекты НМА стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету и учитываются на забалансовом счете 013, амортизация по НМА начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

2.2.2. Учет основных средств

Объекты основных средств стоимостью не более 100000 рублей включительно учитываются в бухгалтерском учете в составе МПЗ и списываются в материальные расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию без начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

2.2.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений в организации осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

2.2.4. Учет материально-производственных запасов

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по ФИФО.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

2.2.5. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО, определяемой в момент их отпуска.

2.2.6. Учет оценочных обязательств

Общество создает следующие оценочные обязательства: оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, резервы по сомнительным долгам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.2.7. Учет оценочных резервов. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
 - при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
 - при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.
- Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.2.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами;
 - Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет;
 - Торговля оптовая прочими потребительскими товарами;
- Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и в полном объеме списываются на счет 90.02.1 "Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения".

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.2.9. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.2.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

Наличие и движение нематериальных активов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	153	-	-	(13)	-	-	-	153	(13)
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	-	-	153	-	-	(13)	-	-	-	153	(13)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены обязательства по аренде в сумме 46110 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	65 185	(4 165)	11 086	-	-	(25 013)	-	-	-	76 271	(29 178)
	5210	за 2023г.	1 108	(682)	64 077	-	-	(3 483)	-	-	-	65 185	(4 165)
в том числе:													
Здания, права пользования активами	5201	за 2024г.	63 064	(3 177)	10 871	-	-	(24 647)	-	-	-	73 934	(27 824)
	5211	за 2023г.	-	-	63 064	-	-	(3 177)	-	-	-	63 064	(3 177)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	1 441	(459)	204	-	-	(273)	-	-	-	1 645	(732)
	5212	за 2023г.	616	(288)	825	-	-	(171)	-	-	-	1 441	(459)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024г.	192	(175)	-	-	-	(17)	-	-	-	192	(192)
	5213	за 2023г.	192	(124)	-	-	-	(51)	-	-	-	192	(175)
Офисное оборудование	5204	за 2024г.	323	(188)	11	-	-	(76)	-	-	-	334	(264)
	5214	за 2023г.	134	(103)	189	-	-	(85)	-	-	-	323	(188)
Другие виды основных средств	5205	за 2024г.	166	(166)	-	-	-	-	-	-	-	166	(166)
	5215	за 2023г.	166	(166)	-	-	-	-	-	-	-	166	(166)

3.3. Расшифровка строки 1210 «Запасы»

Запасы												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	533 401	-	533 401	1 248 428	(1 171 428)	-	-	610 401	-	610 401
	5420	за 2023г.	191 723	-	191 723	1 140 645	(798 967)	-	-	533 401	-	533 401
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	1 591	-	1 591	39 671	(39 249)	-	-	2 013	-	2 013
	5421	за 2023г.	1 084	-	1 084	31 605	(31 098)	-	-	1 591	-	1 591
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	424 377	-	424 377	863 939	(778 563)	-	-	509 753	-	509 753
	5423	за 2023г.	153 699	-	153 699	832 248	(561 571)	-	-	424 377	-	424 377
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	107 433	-	107 433	344 818	(353 616)	-	-	98 635	-	98 635
	5424	за 2023г.	36 939	-	36 939	276 792	(206 298)	-	-	107 433	-	107 433

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	180 016	100 001	100 001
в том числе:				
товары	5446	180 016	100 001	100 001

3.4. Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

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 в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	256 800	(14 369)	221 431	(28 603)	(54)	12 800	449 574	(1 569)
	5530	за 2023г.	237 486	(19 809)	103 316	(83 316)	(686)	5 440	256 800	(14 369)
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	203 970	(14 369)	168 390	(16 692)	(7)	12 800	355 661	(1 569)
	5531	за 2023г.	167 901	(19 809)	85 013	(48 911)	(33)	5 440	203 970	(14 369)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	31 974	-	46 404	(3 889)	(46)	-	74 442	-
	5532	за 2023г.	59 285	-	2 921	(29 860)	(373)	-	31 974	-
Прочая	5513	за 2024г.	20 856	-	6 638	(8 022)	-	-	19 471	-
	5533	за 2023г.	10 299	-	15 382	(4 545)	(281)	-	20 856	-
Итого	5500	за 2024г.	256 800	(14 369)	221 431	(28 603)	(54)	12 800	449 574	(1 569)
	5520	за 2023г.	237 486	(19 809)	103 316	(83 316)	(686)	5 440	256 800	(14 369)

3.5. Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения»

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				
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	28 600	-	63 400	-	-	-	-	92 000	-
	5315	за 2023г.	-	-	28 600	-	-	-	-	28 600	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2024г.	-	-	63 400	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	28 600	-	-	-	-	28 600	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	28 600	-	63 400	-	-	-	-	92 000	-
	5310	за 2023г.	-	-	28 600	-	-	-	-	28 600	-

3.6. Расшифровка строк 1410,1510,1520 «Долгосрчные и краткосрочные обязательства»

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 краткосрочную задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат		
Долгосрчная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	46 000	-	-	(46 000)	-	-	-
	5571	за 2023г.	50 000	686 700	-	(395 700)	-	-	46 000
в том числе:									
кредиты	5552	за 2024г.	46 000	-	-	(46 000)	-	-	-
	5572	за 2023г.	50 000	686 700	-	(395 700)	-	(295 000)	46 000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	336 842	1 275 901	90 121	(1 101 344)	(31)	-	601 489
	5580	за 2023г.	82 780	146 953	28 591	(216 459)	(23)	295 000	336 842
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	11 423	9 906	313	(6 036)	-	-	15 606
	5581	за 2023г.	16 403	7 879	8	(12 856)	(11)	-	11 423
авансы полученные	5562	за 2024г.	252	195	-	(109)	(30)	-	308
	5582	за 2023г.	344	140	-	(220)	(12)	-	252
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	4 794	30 224	-	(1 153)	-	-	33 866
	5583	за 2023г.	33 002	4 225	7	(32 437)	-	-	4 795
кредиты	5564	за 2024г.	320 120	1 215 400	89 229	(1 073 373)	-	-	551 375
	5584	за 2023г.	32 948	134 500	28 548	(170 876)	-	295 000	320 120
займы	5565	за 2024г.	-	19 900	579	(20 479)	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	251	277	-	(195)	-	-	334
	5586	за 2023г.	84	209	28	(70)	-	-	251
Итого	5550	за 2024г.	382 842	1 275 901	90 121	(1 147 344)	(31)	X	601 489
	5570	за 2023г.	132 780	833 653	28 591	(612 159)	(23)	X	382 842

3.7. Расшифровка строки 1410 «Долгосрчны кредиты и 1510 «Краткосрочные кредиты»

У общества по состоянию на 31.12.2024 года сумма краткосрочных кредитов составляет 539 400 тысяч рублей . По состоянию на 31.12.2023 года задолженность по долгосрочным кредитам составляла 46 000 тыс. рублей по краткосрочны кредитам 315 000 тыс. рублей

тыс.руб			
Долгосрочные и Краткосрочные кредиты			
Обязательства по кредитам	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ПАО "СОВКОМБАНК"	539 400	341 000	32 500
ПАО "РОСБАНК"		20 000	
Итого	539 400	361 000	32 500

3.8. Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства			
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Оценочные обязательства - всего			
в том числе			
Оценочные обязательства по вознаграждениям	8 627	11 008	9 461
Оценочные обязательства по страховым взносам	1 390	1 776	1 508
Итого	10 017	12 784	10 969

3.9. Расшифровка строки 1450 «Прочие обязательства»

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены обязательства по арендованному имуществу в сумме 39 295 тыс. руб.

Прочие обязательства			
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
АО "КОРПОРАЦИЯ ЕМСТС"			
Договор аренды № 103 от 19.10.2023	35 228	54 325	
АО "ЛИРАЛЬ-ИНДУСТРИЯ ПЛАСТМАСС"			
Договор аренды СП-20/260 от 03.09.2019	4 067	5 765	
Итого	39 295	60 090	0

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс.руб.)					
№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2023 год	
		выручка	себестоимость	выручка	Себестоимость
1	Оптовая торговля непродовольственными товарами	1 743 347	742 730	1 219 892	456 226
Итого		1 743 347	742 730	1 219 892	456 226

3.11 Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (стр2210, стр2220)

Наименование показателя	(тыс.руб.)	
	2024 год	2023 год
Материальные затраты	41 641	35 703
Расходы на оплату труда	201 388	173 836
Отчисления на социальные нужды	33 041	28 562
Амортизация	25 026	3 483
Прочие затраты	253 551	242 447
Итого по элементам	484 031	484 031
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	554 647	484 031

3.12. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах ниже

Прочие доходы (тыс.руб.)

Вид дохода	2024 год	2023 год
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	71 361	64 027
Прочие операционные доходы	1	290
Прибыль прошлых лет	1 869	3 883
Курсовые разницы	7 726	5 157
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	31	21
Прочие внереализационные доходы	9 499	4 187
Излишки при инвентаризации	1 637	126
Итого	92 124	77 691

Прочие расходы (тыс.руб.)

Вид расхода	2024 год	2023 год
Расходы в виде образованных оценочных резервов	58 561	58 587
Расходы на услуги банков	12 484	8 305
Прочие операционные расходы	1	291
Штрафы, пени, неустойки к уплате	313	36
Убытки прошлых лет	5 664	8 472
Курсовые разницы	4 628	5 850
Премия, выплаченная покупателю	108 936	39 550
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	54	686
Прочие внереализационные расходы	16 654	9 717
Итого	207 295	131 495

3.13. Налог на прибыль

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н, с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 №236н, сумма налога на прибыль (расход по налогу на прибыль) в размере 54 896 тыс. руб. отражена в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль до налогообложения при формировании чистой прибыли за отчетный период, с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль.

Постоянные и временные разницы сформированы в отчетном 2024 году по принципу начисления на этапе отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Условный расход по налогу на прибыль равняется величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженной в стр.2300 формы «Отчет о финансовых результатах», на действующую в отчетном году ставку налога на прибыль.

Применяемая в 2024 году налоговая ставка равна 20 %.

В связи с изменением законодательства, а именно с вступлением в силу Федерального закона №176-ФЗ от 12.07.2024 г. с 01.01.2025 года ставка налога на прибыль увеличится с 20% до 25%.

В соответствии с п. 14 и 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль величина ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Обществом на 31.12.2024 г. проведен пересчет непогашенных остатков по ОНО и ОНА по новой ставке налога на прибыль. Возникшая в результате пересчета разница включается в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль за период, к которому относится указанная дата, т.е. на 31.12.2024 года.

Сумма отложенного налога на прибыль была отражена по дебету или кредиту счета 99 "Прибыли и убытки" (субсчет "Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств") в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 "Отложенные налоговые активы" или 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Текущий налог на прибыль за 2024 год составляет 50611 тыс. руб. Сумма текущего налога определена исходя из величины условного расхода, скорректированного на сумму постоянного налогового расхода в размере 2 802 тыс. руб., уменьшение отложенного налогового актива на 5836 тыс. руб. и уменьшение отложенного налогового обязательства на 1551 тыс. руб. отчетного периода, сумма изменений ОНА и ОНО указана с учётом пересчёта временных разниц по ставке налога на прибыль 25 % на 31.12.2024г.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 год и показателем прибыли до налогообложения представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 год
Прибыль до налогообложения	239 043

Условный расход по налогу на прибыль	(47 809)
Постоянные налоговые расходы	(2 802)
в т.ч.	
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(2 802)
Налог на прибыль	(50 611)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Изменение временных разниц по ставке налога на прибыль 20 % за 2024 год	Пересчёт временных разниц по ставке налога на прибыль 25 % на 13.12.2024 года
Увеличение «+» / уменьшение «-» отложенных налоговых активов:		
Арендные обязательства	(5 747)	2 384
оценочные обязательства и резервы	(553)	501
Резервы сомнительных долгов	(2 560)	78
Прочее	41	20
Итого ОНА	(8 819)	2983
Увеличение «-» / уменьшение «+» отложенных налоговых обязательств:		
основные средства	2 739	(2 313)
Проценты по обязательствам	1 588	(419)
Прочее	(35)	(9)
Итого ОНО	4 292	(2 741)
Отложенный расход по налогу на прибыль	(4 527)	242

Итого , отложенный расход по налогу на прибыль , с учётом пересчёта налога на прибыль по ставке 25 % , на 31.12.2024 г составил : $(4527) + 242 = (4 285)$, что отражено по строке в стр.2412 формы «Отчет о финансовых результатах».

3.14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

(тыс.руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
АО "КОРПОРАЦИЯ "ЕМСТС"	35 228	54 325	-
АО "ЛИРАЛЬ-ИНДУСТРИЯ ПЛАСТМАСС"	4 067	5 765	-
Итого	39 295	60 090	-

Обеспечения выданные

(тыс.руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Залог-товары	360 381	150 002	150 002
Итого	360 381	150 002	150 002

Сумма залога выданного представляет обеспечение обязательств по собственным кредитам полученным.

3.15. Раскрытие информации о сальдо единого налогового счета

Информация о сальдо единого налогового счета представлено в таблице (тыс.руб.)

Наименование	За 2024 г.
Сальдо ЕНС на 01.01.2024 г.	889
Внесено денежных средств на ЕНС	220 385
Распределено денежных средств с ЕНС в счет уплаты налогов и взносов всего, в т.ч.	(219 652)
НДС	(108 432)
Налог на прибыль	(49 330)
НДФЛ	(27 632)
Страховые взносы по единому тарифу	(34 259)
Сальдо ЕНС на 31.12.2024 г.	1 622

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженных в иностранной валюте : денежных средств, активов и обязательств за 2024 год составила: доход - 7726 тыс.рублей; расход – 4628 тыс.рублей.

4.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствовали.

4.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

В отчетном периоде соответствующие операции у общества отсутствовали.

5. Непрерывность деятельности

Обострение геополитической напряженности вокруг Украины и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, некоторых российских банков и организаций увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в создавшихся условиях и не выявлены факторы, которые могут привести к негативным последствиям в деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

6. Риски в хозяйственной деятельности Общества

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов.

Ниже раскрыта информация о потенциально существенных рисках, которым подвержена организация, о причинах их возникновения и механизмах управления рисками.

- Налоговые риски. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового

законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

- Финансовые риски. Общество подвержено влиянию следующих основных финансовых рисков:

- Кредитный риск (неоплата / несвоевременная оплата счетов клиентами). Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской отчетности Общества, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска. Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Общества и общеэкономической ситуацией в стране. Риск для такого показателя бухгалтерской отчетности, как займы выданные, минимален, поскольку все займы выданы зависимым обществам;
- Риск ликвидности. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской отчетности Общества, как финансовые вложения, кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Общества. Общество оценивает этот риск как умеренный;
- Риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовые вложения Общества, так как договорами займа предусмотрена фиксированная процентная ставка, экономически обоснованная как для Общества, так и для заемщиков – зависимых обществ;
- Валютный риск. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской отчетности Общества, как кредиторская задолженность, прочие доходы и расходы в связи с возможным изменением стоимости товара по причине волатильности валютного курса. Общество оценивает этот риск как умеренный.

- Риски, связанные с деятельностью Общества. Риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Общества, участия в судебных процессах.

- Страновые и региональные риски. Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основные страновые и региональные риски, влияющие на Общество, это риски, связанные с Российской Федерацией. Экономическая и политическая нестабильность в России, введение санкций, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Общества. Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Общества.

Генеральный директор

О.А. Ачкасов



«13» марта 2025 г.