ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Раздел 1. Общие сведения.

1.1. Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Бадалов» (далее – Общество).

1.2. Юридический адрес: 141707, Московская область, г. Долгопрудный, Промышленный проезд, 12

1.3. ОГРН 1075047009553, ИНН 5008044584, КПП 500801001

1.4. Учредители (участники) Общества: 1 (один) физическое лицо: Бадалов Байрам Фармаил оглы.

1.5. Основной вид деятельности: 46.33.1 (торговля оптовая молочными продуктами).

1.6. Средняя численность за 2024 год составила 15 человек.

1.7. Структурных подразделений в Обществе нет.

1.8. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

1.9. Совместная деятельность не осуществлялась.

1.10. Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

1.11. Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является торговля оптовая молочными продуктами (46.33.1).

1.12. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества:

- Генеральный директор – Рустамли Закир Гариб оглы согласно решения единственного участника общества №2 от 26.11.2021 г. сроком на пять лет согласно Устава Общества.

1.13. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.14. Общество в соответствии Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» попадает под обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Раздел 2. Информация об учетной политике.

2.1. Общие положения:

- Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2022 г., утвержденной приказом от 30.12.2021 № УПБ-1/2022., с учетом разработанных в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленными российским законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ), а так же с учетом внесенных изменений согласно приложения №1 к приказу 1-ИУП/2023 от 26.12.2022 г.
- Поскольку Общество попадает под обязательный аудит, Общество не имеет право воспользоваться п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и формировать по итогам 2024 года упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Таким образом, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Настоящая бухгалтерская отчетность отражает финансовое и имущественное состояние Общества, на 31.12.2024 г. включительно, а также результаты его хозяйственной деятельности за 2024 год.

2.2. При раскрытии информации Общество учитывало, что показатель бухгалтерской отчетности признается существенным в сумме, отношение которой к валюте баланса (общему итогу соответствующих

данных) за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов Общества;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

2.3. Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированных систем. Обработка первичной учетной информации осуществляется при помощи специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие». Бухгалтерский учет Общества, расчет резервов осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется лично руководителем генеральным директором Рустамли З.Г.о.

2.4. Для ведения бухгалтерского учета применяется обычная форма (с использованием регистров бухгалтерского учета для всех активов и обязательств).

2.5. Из учетной политики для целей бухучета исключены положения, которые касаются порядка перехода с 2022 года на ФСБУ 25/2018 по бухгалтерскому учету аренды. В состав арендных платежей организация включает платежи, за исключением сумм входного НДС. Основание: пункт 7 ФСБУ 25/2018.

2.6. При расчете с бюджетом организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-90 «Единый налоговый платеж». Соответствующие изменения внесены в рабочий план счетов.

2.7. Организация учитывает начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ФСС по единому тарифу на субсчете 69.09. Основание: пункт 3 статьи 425 НК, Инструкция к плану счетов.

2.8. Срок полезного использования основных средств определяется: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (к примеру, срока аренды)

2.9. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.10. Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, присвоенному основному средству арендатором.

2.11. Переоценка основных средств Обществом не осуществляется.

2.12. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

2.13. Изменения сроков полезного использования нематериальных активов допускается в случае изменения их использования.

2.14. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.15. Переоценка нематериальных активов не производится.

2.16. Учет материалов ведется по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

2.17. Затраты, которые в соответствии с законодательством РФ должны были бы включаться в стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.18. При оценке МПЗ при выбытии используется один способ ко всем материалам – по средней себестоимости. Среднюю себестоимость МПЗ оценивается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

2.19. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов). Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.20. Общество не применяет методы оценки по дисконтированной стоимости в отношении предоставленных займов.

2.21. При выбытии стоимость финансовых вложений их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.22. Расходы по кредитам и займам полученным отражаются в составе прочих расходов единовременно в момент возникновения.

2.23. В бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке: каждый отчетный период по налогу на прибыль

2.24. В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке: последнее число каждого квартала.

2.25. В бухгалтерском учете учет отложенных налоговых активов и обязательств осуществляется в следующем порядке: регулируется Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02"

2.26. К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы по виду деятельности Торговля оптовая молочными продуктами.

2.27. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

2.28. По способу включения в себестоимость оказываемых услуг затраты группируются на производственные и общехозяйственные (управленческие).

2.29. Производственные расходы — это расходы, которые непосредственно (прямо) связаны с оказанием услуг по основной деятельности.

2.30. Затраты, обусловленные процессом организации оказания услуг, являются управленческими расходами и подлежат ежемесячному списанию в полном объеме без распределения по видам деятельности. Незавершенное производство отсутствует.

2.31. Прочие доходы и расходы в бухгалтерской отчетности показываются развернуто, за исключением доходов/расходов, связанных с куплей/продажей иностранной валюты и доходов/расходов по операциям реализации имущественных прав.

2.32. В состав расходов будущих периодов (РБП) включаются следующие расходы:

– расходы на приобретение программного обеспечения (с неисключительным правом пользования);

2.33. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся расходы будущих периодов определяется приказом руководителя с установлением способа и срока списания данных расходов.

2.34. Расходы будущих периодов, срок списания которых на дату формирования бухгалтерской отчетности составляет более 12 месяцев, отражаются в составе строки бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы». Прочие расходы будущих периодов отражаются в составе строки «Запасы».

2.35. Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных средств являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него.

2.36. В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

2.37. Стоимость сырья, материалов, товаров, других аналогичных затрат признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

3.1. В отчетном периоде и в периоде, предшествующем отчетному, НМА, в т. ч. НМА с неопределенным сроком полезного использования, не приобретались и не списывались.

3.2. В составе строки 1150 «Основные средства» учтено:

Наименование	Первоначальная стоимость (тыс. руб.) на			Начисленная амортизация (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12. 2023	31.12. 2022	31.12. 2024	31.12. 2023	31.12. 2022
Основные средства всего, в т. ч.:	13310,3	8527,1	750	1549,5	2213,6	2000
ОС	11757,6	4387,1	0	1549,5	353,6	0
аренда	1552,7	4140	2750	0	1860,0	2000

В отчетном периоде приобретались основные средства на сумму 11757,6 тыс. руб. без учета НДС.

Переоценка основных средств не осуществлялась и резервы на ремонт основных средств не создавались.

Стоимость ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (в связи с достройкой, реконстукцией), как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не изменялась.

3.3. ОНА в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах в отчетном году признается в размере 30,0 тыс.руб

3.4. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

Наименование	Фактическая стоимость (тыс. руб.) на			Сумма резерва[1] (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Запасы всего, в т. ч.:	330136	258593	60278			
Материалы	2689	2716	2372			
Товары на складах	327447	255877	57906			

[1] *резерв под обесценение запасов*

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящихся в залоге, отсутствуют.

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) отсутствуют.

3.5. В составе строки 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12. 2023	31.12. 2022
Налог на добавленную стоимость всего, в т. ч.:	**14566**	**16837**	**464**
НДС по приобретенным МПЗ	12209	15871	380
НДС по приобретенным услугам	82	89	84
НДС по приобретению ОС	2275	877	--

3.6. В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на			Сумма резерва[2] (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	**26345**	43462	152652			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками в части авансов (предварительной оплаты, задатков), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов	1405	1199	1654			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками прочие	362	533	234			
Расчеты с покупателями и заказчиками	36073	41507	149758			
Расчеты по налогам и сборам	298	239	1006			
Резервы по сомнительным долгам	-8793	-16	--		101	

3.7. В составе строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»: финансовые вложения (как долгосрочные, так и краткосрочные) на балансе Общества в отчетном и. предшествующим ему годам 2023 и 2022 отсутствовали.

Предоставленные долгосрочные займы так же отсутствовали как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному.

3.8. В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12. 2023	31.12. 2022
Денежные средства и денежные эквиваленты всего, в т. ч.:	**6227**	**1636**	**2419**
Касса организации	59	59	59
Расчетные счета	6168	1577	2360

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на расчетных счетах в банках. По состоянию на 31.12.2024 г., существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют. В «Отчете о движении денежных средств» отражено поступление денежных средств от продажи товаров в 2024г. в сумме 3085495 тыс. руб. (без НДС), в 2023г. – 2737593 тыс. руб. (без НДС). Сумма НДС в «Отчете о движении денежных средств» показана свернуто. В текущем году сумма

[2] *резерв по сомнительным долгам*

НДС, перечисленного поставщикам, подрядчикам и в бюджет, меньше суммы НДС, полученной от покупателей, заказчиков и из бюджета, поэтому она отражена по строке «Прочие поступления».

3.9. В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12. 2023	31.12. 2022
Прочие оборотные активы всего, в т. ч.:	**46**	**38**	**44**
Расходы будущих периодов	46	38	44

3.10. В составе строки 1310 «Уставный капитал» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12. 2023	31.12. 2022
Уставный капитал всего, в т. ч.:	**10**	**10**	**10**
Бадалов Байрам Фармаил оглы	10	10	10

3.11. Резервный капитал не создавался согласно 14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью»

3.12. Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок в отчётном периоде составил 23,0 тыс. руб., в периоде, предшествующем отчетному составил 7,0 тыс.руб

3.13. В составе строки 1510 «Заемные средства» (краткосрочные обязательства) учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12. 2023	31.12. 2022
Заемные средства всего, в т. ч.:	**8734**	**115000**	**8319**
Беспроцентный заем Договор № 2510/2024-БЗ от 25.10.2025 г.	3000	--	5000
ООО «ЭКО-СЕРВИС»			
Беспроцентный заем Договор № 0612/2024-БЗ от 06.12.2025 г.	2500	--	3319
ООО «ЭКО-СЕРВИС»			
Кредитный договор N7M-1-7H6QD1UX от 06.02.2023		*115000*	--
Сбербанк ПАО			
Договор кредитной линии №595/Д-НКЛ/24 от 14.02.2024	*1115*		
СОВКОМБАНК ПАО			
Кредитный договор №6280/Д-ТКЛ/24 от 20.11.2024	*2119*		
СОВКОМБАНК ПАО			

3.14. В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12. 2023	31.12. 2022
Кредиторская задолженность всего, в т. ч.:	**153320**	**108479**	**129378**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	147966	107660	128096
Расчеты с покупателями и заказчиками	8	315	146
Расчеты по налогам и сборам	5071	278	1121
Расчеты с персоналом по оплате труда	217	207	--
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	58	19	15
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов			

3.15. В составе строки 1540 «Оценочные обязательства»:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2024	31.12. 2023	31.12. 2022
Оценочные обязательства всего, в т. ч.:	**0**	**0**	**0**
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	*0*	*0*	*0*

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в 2024 и 2023 году не создавался.

Раздел 4. Сведения об отдельных доходах и расходах.

4.1. Структура доходов Общества представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2024г.	За 2023г.
Выручка (строка 2110) всего, в т. ч.:	**3114250**	**2742019**
Прочие доходы (строка 2340) всего, в т. ч.:	**11690**	**19287**
Ретро-бонус от поставщика	--	163
Доходы от списания кредиторской задолженности	11690	18702
Доходы с авансов, полученных от покупателей	--	3
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	6	--
Резервы по сомнительным долгам	16	419
Прибыль прошлых периодов	37	--

4.2. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2024г.	За 2023г.
Себестоимость продаж (строка 2120) всего, в т. ч.	**3018495**	2685273
Коммерческие расходы (строка 2210) всего, в т. ч.	26822	11369
Прочие расходы (строка 2350) всего, в т. ч.	14471	17608
Налоги и сборы	--	3
Услуги банка	486	179
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара	32	--
Резервы по сомнительным долгам	8792	435
Расчеты по претензиям с поставщиками	5108	--
Госпошлины	53	--

4.3. Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации составила: в 2024 г. – 9158 тыс. руб.(отложенный налог на прибыль 23 тыс.руб.); в 2023 г. – 9997 тыс. руб. (отложенный налог на прибыль 7 тыс.руб.)

4.4. Налог на прибыль:

№ п/п	Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
		За 2024г.	За 2023г.
1	Прибыль до налогообложения	40546	32955
2	Постоянная разница		
3	Отложенный налог за отчетный период (см. следующую таблицу)	23	7
4	Текущий налог на прибыль (см. выше)	9158	9997
5	Доход (расход) по налогу за отчетный период ([3] +([4])	9135	9989
6	Условный доход по налогу ([1] x 20%)	8109	6591
7	Постоянный налоговый расход ([2] x 20%)		
8	Прочее, в т. ч.		
8.1	Налоговые санкции		
9	Чистая прибыль (([1] + [5] + [8])	31411	22966

4.5. Размер чистой прибыли составил: в 2024 г. – 31411 тыс. руб.; в 2023 г. – 22966 тыс. руб.

4.6. Чистая прибыль единственному участнику не выплачивалась

Раздел 5. Вознаграждение основному управленческому персоналу.

ФИО руководителя	Вид операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сумма операций, тыс. руб.		Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.
			2023 г.	2022 г.	
Рустамли Закир Гариб оглы	Оплата труда	--	702	*694*	27

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из оклада согласно штатного расписания. Вознаграждение генеральному директору, составило:

– в 2024 г. – 702 тыс. руб., начисленная на нее сумма страховых взносов – 211 тыс. руб.;

– в 2023 г. – 694 тыс. руб. начисленная на нее сумма страховых взносов – 208 тыс. руб.

Раздел 6. Непрерывность деятельности

6.1. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

6.2. В Обществе отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

6.3. Прекращенных операций не было.

6.4. Страновые и региональные риски

Правовая, налоговая и регуляторная системы Российской Федерации продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в купе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт в Украине и связанные с ним события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению притока прямых инвестиций, а также значительно затруднило доступ к заемному капиталу.

Обществом реализованы меры по предотвращению негативного воздействия указанных выше санкций на его деятельность. На постоянной основе отслеживаются изменения в отношении введенных санкций и оценивается вероятность негативных последствий для его деятельности.

Общество располагает достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолеть краткосрочные и среднесрочные негативные экономические последствия в стране и регионах. При долгосрочных негативных тенденциях в экономике Общество предполагает предпринять соответствующие меры по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия ситуации на бизнес Общества.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (помимо описанных выше) по оценке Общества отсутствуют.

Раздел 7. Событие после отчетной даты

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

- после отчетной даты дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный финансовый год не объявлялись;

7.2. Иные события после отчетной даты отсутствуют.

Раздел 8. Прочая информация

8.1. В отношении Общества не ведётся судебных разбирательств, способных оказать существенное влияние на деятельность Общества. Прочие условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

8.2. Вероятность уменьшения экономических выгод при наличии обязанности, возникшей из прошлых событий хозяйственной деятельности, отсутствует.

8.3. Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

8.4. Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась.

Генеральный директор
ООО «Бадалов»

_____ **Рустамли З.Г.о**

24.03.2025