

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (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	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	439	-	12 450	-	-	(828)	-	-	12 889	(828)
	5110	за 2023г.	-	-	439	-	-	-	-	-	439	-
в том числе:												
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	439	-	12 450	-	-	(828)	-	-	12 889	(828)
	5111	за 2023г.	-	-	439	-	-	-	-	-	439	-

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
								первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы

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 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.	10 684	2 766	-	(12 450)	1 000
	5190	за 2023г.	-	10 684	-	-	10 684
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	10 684	-	-	10 684
Разработка и внедрение ПО							



Руководитель _____ Петько Олег Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	1 255	438	(340)	(1 352)	-
	5250	за 2023г.	967	199 176	(1 133)	(197 755)	1 255
в том числе:							
Маршрутизатор Cisco 2921 w/3 GE, EHWIC.3 DSP, 1 SM, 256MB CF, 512MB DRAM, IPB (CISCO2921/K9)	5241	за 2024г.	121	-	121	-	-
	5251	за 2023г.	-	121	-	-	121
Аппаратная платформа UserGate C100	5242	за 2024г.	307	-	-	307	-
	5252	за 2023г.	-	567	261	-	307
Стеллаж (2 шт)	5243	за 2024г.	293	-	-	293	-
	5253	за 2023г.	-	293	-	-	293
Самоходный подборщик заказов, грузоподъемность 300 кг, высота подъема 4500 мм, 150 Ач ВР3045	5244	за 2024г.	533	-	-	533	-
	5254	за 2023г.	-	1 067	533	-	533
Межсетевой экран Huawei USG6525E-AC, 02353 AFX с/н 1023A6871358	5245	за 2024г.	-	219	110	110	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Межсетевой экран Huawei USG6525E-AC, 02353 AFX с/н 6R23A0010910	5246	за 2024г.	-	110	110	-	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Межсетевой экран Huawei USG6525E-AC, 02353 AFX с/н 6R23A0010910	5247	за 2024г.	-	110	-	110	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Программно-аппаратный комплекс StaffCorp Enterprise на базе Dell PowerEdge R240	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	846	-	-	(846)	-
Сенсор для подключения UserGate C100	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	46	46	-	-
Рама 6000X500 (опора вн.50)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	97	97	-	-
Выравнивающая пластина под опору вн.50 S=1.0		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Выравнивающая пластина под опору вн.50 S=2.0		за 2024г.	-	1	1	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Анкер клиновой M12x120		за 2024г.	-	3	3	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Балка 1,5x85x850		за 2024г.	-	2	2	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Балка 1,5x85x2500		за 2024г.	-	23	23	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Балка 1,5x85x570		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	118	118	-	-
Фиксатор		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	4	4	-	-
Портальная связь продольная 1200 (дл. балки 1192)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Полка SP 40x0.6 L=386 B=187		за 2024г.	-	6	6	-	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-

Полка SP 40x0,6 L=386 B=226	за 2023г.	-	3	3	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Договор аренды склада (.ППА) с 01.09.2023г	за 2023г.	-	37	37	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	196 909	-	196 909	-

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	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	140 109	185 549	110 137
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	538	257
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

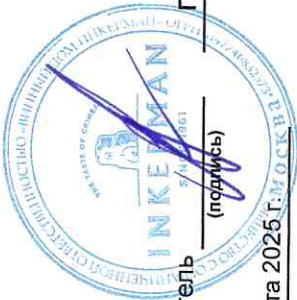


Руководитель Петелько Олег Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель _____ Петько Олег Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2026 г. МОСКВА

4.2. 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 в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
(подпись) _____
Петько Олег Юрьевич
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

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	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	1 366 109	(49 469)	1 092 899	-	(391 004)	-	(422)	-	54	11	2 067 647	(48 803)
	5530	за 2023г.	1 079 278	(47 711)	6 386 288	2 776	(459 003)	-	(1 060)	-	104 430	-	1 366 109	(49 469)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	1 346 506	(49 469)	946 685	-	(374 842)	-	(422)	-	-	-	1 917 927	(48 803)
	5531	за 2023г.	1 042 743	(47 711)	629 126	-	(325 363)	-	(1 060)	-	-	-	1 346 506	(49 469)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	13 241	-	9 635	-	(12 753)	-	-	-	-	-	10 123	-
	5532	за 2023г.	10 860	-	9 433	-	(7 052)	-	-	-	-	-	13 241	-
Прочая	5513	за 2024г.	6 362	-	136 579	-	(3 409)	-	-	-	54	11	139 597	-
	5533	за 2023г.	25 675	-	69	2 776	(126 588)	-	-	-	104 430	-	6 362	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	1 366 109	(49 469)	1 092 899	-	(391 004)	-	(422)	X	54	11	2 067 647	(48 803)
	5520	за 2023г.	1 079 278	(47 711)	6 386 288	2 776	(459 003)	-	(1 060)	X	104 430	-	1 366 109	(49 469)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

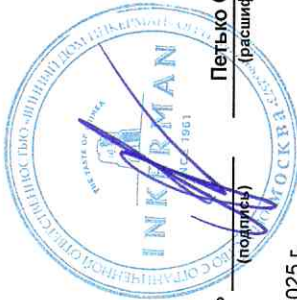
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.				На 31 декабря 2023 г.			
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	48 803	-	49 469	-	47 711	-	-	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	48 803	-	49 469	-	47 711	-	-	-
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						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из креди- тор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	150 118	97 592	-	(102 773)	-	(20 930)	-	124 007	
	5571	за 2023г.	78 296	107 580	-	-	-	(35 758)	-	150 118	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2024г.	150 118	97 592	-	(102 773)	-	(20 930)	-	124 007	
	5574	за 2023г.	78 296	107 580	-	-	-	(35 758)	-	150 118	
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 789 826	800 460	4	(32 201)	(56)	20 930	54	2 579 028	
	5580	за 2023г.	2 056 412	23 406	55 799	(435 500)	(259)	35 758	104 430	1 789 826	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	1 628 806	751 576	-	(15 987)	(4)	-	-	2 364 391	
	5581	за 2023г.	2 015 708	8 599	-	(395 249)	(252)	-	-	1 628 806	
авансы полученные	5562	за 2024г.	868	3 273	-	(3 783)	(52)	-	-	306	
	5582	за 2023г.	5 484	5 200	-	(9 809)	(7)	-	-	868	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	109 488	45 289	4	(12 297)	-	-	7	142 491	
	5583	за 2023г.	2 764	4 796	2	(2 503)	-	-	104 429	109 488	
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	50 664	322	-	(133)	-	20 930	47	71 840	
	5586	за 2023г.	32 456	4 811	5 577	(27 939)	-	35 758	1	50 664	
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-	
Итого	5550	за 2024г.	1 939 944	898 052	4	(134 974)	(56)	X	54	2 703 035	
	5570	за 2023г.	2 134 708	130 986	55 799	(435 500)	(259)	X	104 430	1 939 944	

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	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



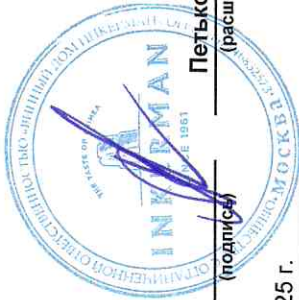
Руководитель _____ Петько Олег Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	7 016 753	5 033 647
Расходы на оплату труда	5620	181 344	149 298
Отчисления на социальные нужды	5630	52 241	31 638
Амортизация	5640	65 913	54 610
Прочие затраты	5650	427 707	288 082
Итого по элементам	5660	7 743 958	5 557 275
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 743 958	5 557 275

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

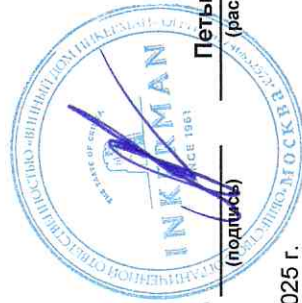


Руководитель _____
Петько Олег Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 769	6 645	(1 861)	-	12 553
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков по вознаграждениям	5701	6 411	5 273	(1 476)	-	10 208
Резервы ежегодных отпусков по страховым взносам	5702	1 345	1 365	(382)	-	2 328
Резервы ежегодных отпусков по взносы в ФСС от НС	5703	13	7	(3)	-	17



Руководитель _____
Петтько Олег Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2025 г. _____

9. Выручка

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Выручка	5900	7 886 196	5 449 057
в том числе:			
товары	5901	7 886 196	5 449 057
услуги	5902	-	-



Руководитель Петько Олег Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«Винный дом Инкерман»
за 2024 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Винный дом Инкерман» (далее - Общество) за 2024 год, бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Винный дом Инкерман». Сокращенное наименование: ООО «ВДИ» (далее - Общество).

1.2. Место нахождения: Российская Федерация, г. Москва, Научный проезд, д.17, помещение 9-29

1.3. Почтовый адрес и место хранения документов: Российская Федерация, г. Москва, Научный проезд, д.17, помещение 9-29

1.4. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 23 июля 2014 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1147746832573 (свидетельство серия 77 № 017483901).

1.5. Свидетельство о постановке на налоговый учет выдано 16.02.2017г Инспекцией Федеральной налоговой службы № по г. Москве. Обществу присвоены ИНН 7724929488, КПП 772801001

1.6. По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имело в своем составе 1 территориально обособленное структурное подразделение.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Обособленное подразделение оптовый склад №3	Московская обл., Богородский городской округ, р.п. Обухово, территория «Атлант-Парк», дом 32, здание склада, нежилое помещение, назначение: нежилое здание. 1 этаж, номер помещения 1, номер на плане 4.

1.7. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 10 010 000 руб.

1.8. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

Дочерних и зависимых обществ нет.

1.9. Информация об органах управления:

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, основание – решение единственного участника общества с ограниченной ответственностью «ВИННЫЙ ДОМ ИНКЕРМАН» от 08 октября 2024 года.

1.10. Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Основным видом деятельности Общества, приносящим ему доход, в 2024 году являлась: «Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт» (код ОКВЭД 46.34.2).

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 составила 89 человек.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 составила 81 человек.

В отчетном году заработная плата выплачивалась своевременно.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Предприятие».

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2024 год Общества утверждена приказом Генерального директора от 29 декабря 2023 года № 6-УП.

Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу», в полной сумме.

В дебет счета 44 относятся транспортные расходы, связанные с доставкой продукции до покупателей.

Ретро - бонусы и иные трейд-маркетинговые скидки и премии покупателям, не приводящие к изменению стоимости ранее реализованной готовой продукции по условиям договора, учитываются с применением счета 44.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 от 15.11.19 №180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы приобретаются на условиях (отсрочки) рассрочки, если период отсрочки (рассрочки) более 12 месяцев.

Материалы.

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Материалы в учете признаются по фактической себестоимости.

Материалы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости. В случае обесценения запасов (цена покупки на отчетную дату ниже фактической себестоимости) создается резерв под обесценение. В балансе запасы отражаются за минусом резерва под обесценение.

Проверка на обесценение материалов проводится на каждую отчетную дату путем сравнения фактической себестоимости с ценой покупки. Данные по ценам покупки на материалы в бухгалтерию предоставляет отдел закупок. (например, прайс-лист поставщика, данные Интернет-ресурсов).

В случае если материалы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц их оценка при выбытии (передача в производство, реализация, прочие операции) осуществляется с применением способа ФИФО («первым поступил – первым выбыл»). В применяемом программном продукте ведется партионный учет материалов – запасы используются в последовательности их приобретения (поступления).

Запасы, которые не могут заменять друг друга в производственном процессе и при продажах, оцениваются при выбытии по стоимости каждой единицы таких запасов.

Учет спецодежды.

Списание стоимости специальной оснастки и специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Стоимость специальной оснастки и специальной одежды со сроком службы выше года и не признаваемая объектом ОС по стоимостной оценке, списывается единовременно в момент приобретения с последующим учетом на забалансовых счетах с целью обеспечения сохранности активов.

Материалы не являются запасами, если они предназначены для использования в процессе создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов организации. Такие

материалы квалифицируются как капитальные вложения с момента приобретения и учитываются на субсчетах к счету 08 «Капитальные вложения» или 07 «Оборудование к установке».

Стоимость таких материалов в бухгалтерском балансе отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" (пп. "а" п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01);

Товары.

Единицей учета товаров является номенклатурный номер (код). Каждому наименованию материальных запасов соответствует уникальное цифровое обозначение.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Учет транспортно-заготовительных работ.

Транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР) принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость товаров. При невозможности непосредственного отнесения ТЗР на конкретный вид приобретаемых товаров распределение ТЗР осуществляется пропорционально стоимости приобретенных товаров.

Товары на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

В случае обесценения запасов (чистая стоимость продажи ниже фактической себестоимости) создается резерв под обесценение. В балансе запасы отражаются за минусом резерва под обесценение.

Проверка на обесценение товаров проводится на каждую отчетную дату путем сравнения фактической себестоимости и чистой стоимости продажи.

Оценка при выбытии.

Реализация и иное выбытие товаров осуществляется с применением способа ФИФО («первым поступил – первым выбыл»). В применяемом программном продукте ведется партионный учет материалов – запасы используются в последовательности их приобретения (поступления).

Запасы, которые не могут заменять друг друга в производственном процессе и при продажах, оцениваются при выбытии по стоимости каждой единицы таких запасов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Основные средства.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В целях бухгалтерского учета актив признается основным средством (счет 01), если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Принимаем допущение, что операционный цикл организации не превышает 12 месяцев.
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий вышеперечисленным условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Активы, в отношении которых условия выполняются, но стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, полностью единовременно списываются в расходы в момент приобретения и учитываются за балансом по первоначальной стоимости в количественном учете, в разрезе материально-ответственных лиц и подразделений.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету в месяцах по верхнему пределу амортизационной группы, указанному в Классификации основных средств, за исключением случаев прямо предусмотренных настоящей учетной политикой. Внутри амортизационной группы устанавливается максимальный СПИ минус 1 месяц.

Для основных средств, не указанных в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями (ТУ) или рекомендациями организации-изготовителя. При отсутствии необходимой информации в сопроводительной документации производителя срок полезного использования определяется экспертным способом Техническими специалистами Общества и утверждается комиссией по учету ОС Общества.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, исходя из первоначальной стоимости объекта и срока его использования. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Федеральных Стандартов бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, отражаются альтернативным способом.

Аренда основных средств

Для формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» и классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов операционной аренды (п.28 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря года, с которого применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);

Группы предметов аренды, при сроке аренды не более 12 месяцев, не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) (п. 11 ФСБУ 25/2018);

Арендатор на дату предоставления предмета аренды одновременно признает в бухучете два объекта: обязательство и актив (ППА). ППА признается по фактической стоимости. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. (п. 17 ФСБУ 25/2018);

Признание арендных платежей в качестве расхода производится равномерно по договорам, по которым организация воспользовалась правом не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении долгосрочного договора аренды складского помещения.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Квалификация объектов в составе НМА

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- ✓ не имеет материально – вещественной формы;
- ✓ компания планирует использовать его более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- ✓ он способен приносить экономические выгоды в будущем и предназначен для обычной деятельности;
- ✓ актив относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Учет затрат на приобретение или создание нематериальных активов собственными силами ведется с применением субсчета 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

Сформированная первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08.05 в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств, расходов и доходов по налогу на прибыль.

В соответствии с положениями п.14 и п.15 изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующих на отчетную дату. ПБУ прямо устанавливает дату пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении ситуаций, при которых изменяется ставка налога на прибыль. Датой пересчета является дата, непосредственно предшествующая дате начала применения изменения налоговых ставок.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

3. Пояснения к отчетности

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Актив Баланса

3.1.1. К строке 1150 «Основные средства»

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раскрытие (с учетом существенности) информации о стоимости основных средств, результатах переоценки и обесценения (п. 45 ФСБУ 6/2020):

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	163 730	228 718
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	-	-
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	163 730	228 718
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-
Результат от выбытия основных средств за отчетный период	614	-
Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;	-	-
Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;	-	-
Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;	-	-
Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;	-	-
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;	-	-
Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;		
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;	-	-
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.	-	-
Элементы амортизации основных средств и их изменения	срок полезного использования, ликвидационная стоимость и линейный способ начисления амортизации.	срок полезного использования, ликвидационная стоимость и линейный способ начисления амортизации.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940), информации об обесценении основных средств (п. 46 ФСБУ 6/2020):

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сумма убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и	-	-

тыс. руб.

статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражаются данные убытки от обесценения;		
Сумма восстановления убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статья (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражается восстановление данных убытков от обесценения;	-	-
Сумма убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода;	-	-
Сумма восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода.	-	-

Убытков от обесценения активов в соответствии с требованиями Международного стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" в отчетном периоде не выявлено.

Раскрытие информации о бухгалтерском учете аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств (п. 44 ФСБУ 25/2018).

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представлены в таблице развернуто без взаимоисключений (взаимозачета):

тыс. руб.

Право пользования активом	На 31.12.2024 г.	Амортизация на 31.12.2024	На 31.12.2023 г.	Амортизация на 31.12.2023
Договор аренды склад (ППА)	196 909	(56 800)	196 909	(11 360)

Обязательство по аренде (приведенная стоимости будущих арендных платежей на дату оценки)	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	Ставка дисконтирования
Договор аренды склад (ППА)	144 937	180 942	8,98% ставка дисконтирования - годовая ставка, по которой мы можем занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок

В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности (п. 45 ФСБУ 25/2018):

Наименование показателя	Содержание
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;	«Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт» (код ОКВЭД 46.34.2).
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;	14 406 тыс. руб.

Основание и порядок расчета процентной ставки;	годовая ставка, по которой мы можем занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей;	отсутствуют
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;	отсутствуют
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;	отсутствуют
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;	отсутствуют
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);	отсутствуют
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.	отсутствует

В бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора подлежит раскрытию следующая информация (п. 46 ФСБУ 25/2018):

Наименование показателя	Содержание
Факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;	Общество применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев: - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. В отчетном периоде договора аренды, отвечающие указанным критериям, отсутствовали (п. 46 ФСБУ 25/2018).
В отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Оценка по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом, переоценка осуществляется при изменении условий договора, обесценения не выявлено, резервов на предстоящий ремонт не создается.
Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования	Отсутствуют

арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;	
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;	Отсутствуют
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.	Отсутствует

3.1.2. К строке 1110 «Нематериальные активы»

Информация по разделу Нематериальные активы дополняется таблицей 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Начиная с 2024 года обязательными для применения становятся следующие стандарты: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»,

Согласно пункту 14 ПБУ 1/2008, последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если соответствующее законодательство РФ и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном пунктом 15 ПБУ 1/2008.

В свою очередь, в пункте 15 ПБУ 1/2008 установлено, что последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от указанных в пункте 14 ПБУ 1/2008, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности **ретроспективно**.

Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Альтернативный или упрощенный ретроспективный— подразумевает, что будут скорректированы только входящие остатки на дату начала применения нового стандарта. Данный метод применяем для перехода на ФСБУ 14/2022.

Из совокупности норм пунктов 12, 14 и 15 ПБУ 1/2008 следует, что корректировку показателей необходимо отражать в регистрах бухгалтерского учета в том периоде, в котором применяется новая учетная политика (с начала отчетного периода), установленная новым нормативным документом. Таким образом, если ФСБУ 14/2022 применяются с 2024 года, то корректировку показателей необходимо отразить в 2024 году по состоянию на 31.12.2023.

Бухгалтерская отчетность за 2023 сформирована по старым ПБУ и изменения в остатках, связанные с переходом на новые стандарты не включаются в конечные остатки Баланса за 2023 на 31.12.2023. Бухгалтерская отчетность за 2023 не подлежит исправлению в связи с операциями по альтернативному переходу на ФСБУ 14/2022 которые проводятся 31.12.2023. Операции по переходу меняет входящее сальдо на 31.12.2023 только в отчетности за 2024. Конечное сальдо Баланса за 2023 на 31.12.2023 не совпадает с начальным сальдо Баланса за 2024 на 31.12.2023 по строкам, в которых отражаются положения переходного периода на новые ФСБУ.

Анализ изменений показателей.

Наименование показателя	Код строк и	в БО за 2024 г.	в БО за 2023 г.	Разница	Пояснения
-------------------------	-------------	-----------------	-----------------	---------	-----------

АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	11 123	10 684	439	Переход на ФСБУ 14/2022 (Переход затронул счета 04, 08)
Прочие внеоборотные активы	1190	789	1228	-439	Переход на ФСБУ 14/2022 (Переход затронул счет 97)
Итого по разделу I	1100	289 253	289 253	0	

3.1.3. К строке 1210 «Запасы»

Информация по разделу Запасы дополняется таблицами 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге», пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом проведена проверка товарных запасов на предмет обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. Согласно Учетной политики, признаком обесценения товаров является снижение рыночной стоимости. На 31.12.2024 года признаков обесценения товаров не выявлено, резерв под обесценение Обществом не создается.

В соответствии с пунктом 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

Наименование	тыс. руб.	
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода	786 353	659 479
Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период	Таблица 4.1	Таблица 4.1
Восстановление ранее созданного резерва под обесценение	-	-
Причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов	-	-
Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге	-	-
Способы расчета себестоимости запасов		
Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом)	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	-	-

3.1.4. К строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Информация по разделу дебиторская задолженность дополняется таблицами 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пассив Баланса.

3.1.5. К строке 1410 «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»

Информация по кредитам и займам отражается в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по кредитам и займам отражается в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.6 К строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства»

По данной строке баланса отражаются суммы обязательств по долгосрочной аренде имущества, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Арендные обязательства по аренде склада	124 007	150 118	78 296

3.1.7. К строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства»

Информация по кредитам и займам отражается в табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.8. К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.1.9 К строке 1540 «Оценочные обязательства»

Информация по разделу Оценочные обязательства отражается в табличной форме 7 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

3.2.1. К строке 2110 «Выручка»

По данной строке отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2024	за 2023
«Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт» (код ОКВЭД 46.34.2)	7 886 196	5 449 057
ИТОГО	7 886 196	5 449 057

3.2.2. К строке 2120 «Себестоимость продаж»

Информация по разделу Себестоимость продаж отражается в табличной форме 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.3. К строке 2210 «Коммерческие расходы»

Информация по разделу коммерческие расходы отражается в табличной форме 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.5. К строке 2340 «Прочие доходы»

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2024 г.	за 2023 г.
Штрафы пени за нарушение договоров	3 278	2 776
Прочие доходы	137 331	161 247
ИТОГО	140 609	164 023

3.2.6. К строке 2350 «Прочие расходы»

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2024 г.	за 2023 г.
Резерв по сомнительным долгам		2 818
Штрафы пени неустойки	18 343	5 578
Прочие расходы	22 135	6 255
ИТОГО	40 478	14 651

4. Информация об аффилированных лицах Общества

Согласно п. 16 ПБУ 11/2008 организация раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме во избежание потерь экономического характера и (или) урону деловой репутации организации, и ее контрагентам.

Существенными операциями и денежными потоками организации для Общества является вознаграждение основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генеральный директор

- должностные лица Общества, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (заместитель генерального директора по безопасности, руководитель направления специальных проектов, руководитель отдела торгового маркетинга, руководитель направления маркетинговых коммуникаций, руководитель направления логистики, руководитель службы маркетинга, руководитель службы продаж, руководитель направления электронной коммерции и фирменной торговли и др).

Вознаграждение основному управленческому персоналу утверждается трудовым договором, положением об оплате труда, положением о премировании. Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

Перечень связанных сторон представлен в таблице ниже:

Организация / Физические лица	Основание признания аффилированной стороной
Акционерное общество «ОПТИМА» ОГРН 1187847177650	Единственный учредитель, владеющий 100% долей в Уставном капитале Общества.
Управленческий персонал	Трудовые договоры

Перечень операций со связанными сторонами их виды, характер, объем представлен в таблице ниже:

Организация / Физические лица	Операции/виды/характер/объем/условия и сроки осуществления (завершения расчетов)/форма расчетов/резервы/ списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания	Взаимная задолженность
Акционерное общество «ОПТИМА» ОГРН 1187847177650	Операций по передаче активов не осуществлялось	Задолженность отсутствует.
Управленческий персонал	Операций по передаче активов не осуществлялось	Задолженность отсутствует.

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):

Основной управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные вознаграждения.
Управленческий персонал	Вознаграждение по трудовому договору 57 001 тыс. руб. Налоги начисленные 7 570 тыс. руб. Взносы на социальное страхование 13 692 тыс. руб. Иные вознаграждения не выплачивались.	Долгосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иных долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

Долгосрочные выплаты основному персоналу отсутствуют. Дивиденды в пользу единственного учредителя АО «ОПТИМА» в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.

Информация о конечном бенефициаре. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон. Раскрытие информации о конечных

бенефициарах Общества может повлечь потери экономического характера.

5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайным фактом хозяйственной деятельности в 2024 году является Специальная военная операция на территории Украины с целью «денацификации» и «демилитаризации» этой страны.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, США и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, непрогнозируемому изменению курсов иностранных валют, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

6. Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрытая с учетом ПБУ 18/02:

Прибыль (убыток) предприятия формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами, услугами.

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрытая с учетом ПБУ 18/02:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2024 год	за 2023 год
1	Прибыль(убыток) до налогообложения - всего	250 008	33 677
	в том числе:		
1.1.	облагаемая по ставке 20 %	250 008	33 677
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(50 002)	(6735)
	в том числе:		
2.1.	рассчитанный по ставке 20%	(50 002)	(6735)
3	Постоянный налоговый расход (доход)	(3 004)	(283)
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	(46 998)	(7018)
5	Отложенный налог на прибыль	5 892	1 594
	в том числе:		
5.1.	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2 411	1 594
5.2.	обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	3 481	-
6	Текущий налог на прибыль	(52 890)	(8 612)

Информация о временных разницах:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2024 год	за 2023 год
1	Временные разницы в виде сумм оценочных обязательств и резервов.	4 118	5 436

2	Временных разниц в виде отклонения стоимости основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом.	45 440	(75 412)
3	Временных разниц в виде отклонения стоимости нематериальных активов между бухгалтерским и налоговым учетом	(1 745)	-
4	Временных разниц в виде отклонения стоимости арендных обязательств между бухгалтерским и налоговым учетом.	(35 758)	77 946
5	База для исчисления изменения временных разниц	12 055	7970
6	Изменение временных разниц	2 411	1594
7	Эффект изменения ставки по налогу на прибыль	3 481	-
8	Отложенный налог	5 892	1 594

В связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль, согласно пунктам 14 и 15 ПБУ 18/02, показатели отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств были пересчитаны на 31.12.2024. ПБУ 18/02 прямо устанавливает дату пересчета данных показателей на дату, предшествующую дате начала применения новых ставок (повышенная ставка налога на прибыль применяется с 1 января 2025 года). На основании положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражены по счету 99 «Прибыли и убытки».

На основании статьи НК РФ 11.3 Единый Налоговый Платеж (введена Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ) в отчетности за 2024 год раскрывается информация сальдо Единого налогового счета Общества. По состоянию на 31.12.2024 сальдо Единого Налогового счета (счёт 68.90) отсутствует.

7. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая продажа алкогольной продукции, составляющая 100 % выручки от продажи продукции.

8. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

9. Информация о наличии/отсутствии обеспечений и гарантий

Информация о поручительствах представлена в таблице 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в суммах фактической задолженности третьих лиц на отчетные даты.

10. Информация о наличии/отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2024

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет незавершённые судебные разбирательства по взысканию задолженности за поставленный товар.

11. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде не принимались решения по прекращению отдельных видов деятельности.

12. Непрерывность деятельности

Риски хозяйственной деятельности.

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.

Общество не намерено прекращать свое существование или сокращать объем деятельности.

Соответственно организация осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем.

13. События после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

События после отчетной даты отсутствуют.

14. Информация о наличии/отсутствии исправления ошибок прошлых лет.

В бухгалтерской отчетности 2024 года исправлены существенные ошибки прошлого периода, выявленные после даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63Н). При исправлении ошибок применено правило, согласно которому существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявлены после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются (п.9 ПБУ 22/2010) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде с применением счета 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». На основании вышеизложенного невыясненное сальдо в сумму 1 521 списано на счет учета нераспределенной прибыли и отражено в отчете об изменении капитала по строке 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала»

Генеральный директор
Дата: 20 марта 2025 года.



/Петько О.Ю./