

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год
ООО «АТЛАСФОРМЕН РУС»**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Наименование: ООО «АТЛАСФОРМЕН РУС»

Место нахождения 119049, г. Москва, пер. 1-й Люсиновский, д. 3 Б, 2 подъезд, этаж 3.

ИНН-7714952209, КПП-771401001.

ОГРН 5147746380326 - свидетельство выдано 20 ноября 2014 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Лицензий, выданных уполномоченными органами РФ – нет.

Уставный капитал составляет 76 600 тыс. рублей.

Генеральный директор. Ибрагимов Ильдар Нилович

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из концепции непрерывности деятельности.

2. ОСНОВНОЙ ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

2.1. Изменения учетной политики

Учетная политика утверждена 20.12.2021 г.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 в декабре 2023 г в Учетную политику внесены дополнения.

Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с РСБУ и Федеральным законом от 06.12.11 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отчетность сформирована за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Активы, стоимостью более 40,00 тыс. руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Для начисления амортизации сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В организации установлены следующие сроки амортизации

- Транспортные средства 48 месяцев

- Машины офисные прочие 25 месяцев

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается соответствующим организационно-распорядительным документом, учитывая их технические условия и рекомендации организаций-изготовителей.

Переоценка основных средств не производится. Резерв на ремонт основных средств не создается.

К объектам НМА относятся активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 14/2022 стоимостью свыше 100,0 тыс. руб.

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА и капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы».

Товар принимается к учету по фактической себестоимости. К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- таможенные пошлины, сборы, связанные с импортом товаров;

Организация применяет сортовой способ учета товаров. Хранение товаров на складе организовано по номенклатуре. При отгрузке товара покупателям и прочем выбытии себестоимость учитывается по методу ФИФО.

Запасы, отпускаемые в производство или на иные цели, связанные с реализацией товара, оцениваются по средней себестоимости.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в качестве запасов.

Создаются следующие резервы:

1) резервы под оплату отпусков - определяется по каждому сотруднику, за основу принят принцип начисления отпускных.

$$P = D \cdot CДЗ + D \cdot CДЗ \cdot СВ$$

P – резерв предстоящей оплаты отпусков

D – неиспользованные дни отпуска сотрудника на последнее число месяца

CДЗ – среднедневной заработок сотрудника

СВ - сумма % по страховым взносам во внебюджетные фонды

2) резерв на обесценение товара - для запаса товаров, относящихся к каталогам до 2023 г начисляется в размере 100% от стоимости товаров, для запаса товаров, относящихся к каталогам 2023 г в размере 50% от стоимости товаров. Кроме того начислен резерв в размере 100% на товар, находящийся на складе ООО, возвращенный от ООО «Вайлдберриз» и не пригодный к дальнейшей реализации.

3) резерв по сомнительным долгам – начисляется в размере 100% на сумму задолженности покупателей физических лиц со сроком возникновения задолженности более 90 дней;

4) резерв на вознаграждение сотрудникам по итогам работы за год – начисляется в размере окладов, действующих на 01.01.24 г., для генерального директора в размере суммы бонуса в соответствии с контрактом плюс сумма страховых взносов.

5) резерв на оплату услуг по проведению аудиторской проверки и консультационных услуг – начисляется в размере предполагаемой суммы по договору.

Общество признает выручку от реализации товаров в момент отгрузки товаров (метод начисления). Выручка признается по дате окончания формирования заказа на товар и передачи товара приобретателю или перевозчику для отправки приобретателю.

Финансовые вложения при их приобретении учитываются по первоначальной стоимости. Краткосрочные депозиты отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений.

Положительное сальдо ЕНС в отчете о движении денежных расчетов учитывается в составе прочих платежей по текущей деятельности.

К расходам будущих периодов относятся:

- 1) компьютерные программы и дополнительные настройки к ним – срок использования устанавливается 36 месяцев
- 2) лицензии, гарантии и сертификаты на право пользования программами – срок использования устанавливается в соответствии с условиями договоров и прочими сопроводительными документами. В случае если в документах сроки не оговорены – 36 месяцев.
- 3) медицинское страхование сотрудников, страхование имущества – срок использования устанавливается в соответствии с условиями, договоров

Переоценка НМА не производится.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- 1) транспортные средства;
- 2) офисное оборудование
- 3) арендованное офисное помещение
- 3) другие виды

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Порядок отражения возвратов - возврат товаров покупателями отражается в учете с применением счета 62 Возвращенный покупателем товар принимается к учету по средней себестоимости, рассчитанной за предыдущий месяц. При возврате товара производятся следующие записи.

Скорректирована выручка (на продажную стоимость товара на момент его реализации)	СТОРНО	
	62	90-1
Скорректирована себестоимость продаж	СТОРНО	
	90-2	41

К коммерческим расходам относятся все расходы, кроме расходов, связанных с приобретением и продажей товаров. Коммерческие расходы списываются ежемесячно в полной сумме.

Свернуто отражаются следующие показатели

- курсовые разницы и расходы от снижения стоимости активов в отчете о финансовых результатах
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в балансе

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (тыс. руб.)

3.1 Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые активы	14 295	9 719
Отложенные налоговые обязательства	2 349	3 753
Итого отложенные налоговые активы	11 946	5 966

Основные средства									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего в том числе:	2023	7 448	-3 613	159			-2 804	7 607	-6 417
	2024	7 607	-6 417	5 212	-4 419	-4 419	-3 156	8 400	- 5 154
Офисное оборудование	2023	1 533	-1 185	52			-220	1 585	-1 405
	2024	1 585	-1 405	338	-727	-727	-200	1 196	-878
Транспортные средства	2023	2 119	-750				-530	2 119	-1 280
	2024	2 119	-1 280	-	-	-	-530	2 119	-1 810
Аренднованное офисное помещение	2023	3 585	-1 467	107			-2 054	3 692	-3 521
	2024	3 692	-3 521	4 874	-3 692	-3 692	-2 426	4 874	-2 255
Прочие	2023	211	-211				-	211	-211
	2024	211	-211	-	-	-	-	211	-211

3.2 Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период			На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы всего	2023	1 003	-1003	-	-	-	--	1 003	-1 003
	2024	1 003	-1 003	-	-1 003	1 003	-	-	-
в том числе:	2023	1 003	-1003	-	-	-	-	1 003	-1 003
Аудиовизуальное произведение	2024	1 003	-1 003	-	-1 003	1 003	-	-	-

3.3 Незавершенные капитальные вложения						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023		2 414	-	-159	2 255
	за 2024.	2 255	2 957		-5 212	-
в том числе:						
Офисное оборудование	за 2023		52	-	-52	-
	за 2024	-	338	-	-338	-
Транспортные средства	За 2023			-		-
	За 2024	-	-	-	-	-
Арендованное офисное помещение	За 2023	-	2 362	-	-107	2 255
	За 2024	-	2 619		-4 874	-

3.4 Запасы											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	Выбыло				себестоимость		
					резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	между их группами (видами)				
Запасы - всего	за 2023.	76 504	-10 678	439 029	-320 557	-6 260	-3 887	X	191 089	Величина резерва под снижение себестоимость	- 13 051
	за 2024	191 089	-13 051	296 659	-240 041	346		X	247 707		-12 705
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023	1 568		16 915	-17 254				1 229		
	за 2024	1 229	-	10 764	-11 554	-	-	-	439		
Товары для перепродажи	за 2023	74 936	-10 678	422 114	-303 303	-6 260	-3 887		189 860		-13 051
	за 2024.	189 860	-13 051	285 895	-228 487	346			247 268		-12 705
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023.	-		-	-	-	-	-			-
	за 2024	-		-	-	-	-	-			-

3.5 Доходы по основному виду деятельности	2023	2024
Выручка:	805 248	548 289
от реализации покупных товаров	803 636	547 409
от реализации услуг	1 612	879
Возвраты	-114 486	- 79 934
Итого:	690 762	468 354

3.6 Прочие доходы	2023	2024
Проценты к получению	4 517	3 781
Излишки, выявленные при инвентаризации ТМЦ	303	108
Штрафы, пени, неустойки к получению	771	1 573
Отчисления в оценочные резервы		
Прочие	88	232
Итого	5 679	5 694

3.7 Расходы на продажу	2023	2024
Услуги маркетинга	46 641	98 165
Расходы на оплату труда	44 263	35 727
Почтовые расходы	43 456	23 659
Сборка заказов	31 162	17 199
Курьерская доставка	22 233	9 047
Реклама	20 285	16 093
Услуги по распространению информации о товаре	6 878	5 307
Хранение товара	19 966	15 536
Материальные расходы	23 183	13 910

Отчисления на социальные нужды	8 327	8 844
Обработка возвратов	5 569	4 914
Услуги по продвижению товара	9 522	557
Амортизация	2 803	3 157
Услуги колцентра	7 653	6 405
Лицензии, сертификаты	5 652	1 980
Прочие затраты	12 103	11 719
Итого расходы по обычным видам деятельности	309 696	272 219
3.8 Прочие расходы	2023	2024
Курсовые разницы	4217	7 741
Отчисления в оценочные резервы	8 708	7 883
Банковская комиссия	1 906	494
Дебиторская задолженность	474	731
Штрафы, пени, неустойки к уплате	2 592	390
% на задолженность по арендным платежам	184	194
Прочие	931	525
Итого	19 012	17 958

3.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей		
Контрагент	Сумма (тыс. рублей)	
	2023	2024
Покупатели AFM	29 774	30 970

ШОП ТВ ООО	12 102	2 722
Прочие	551	62
Резерв по сомнительным долгам	-2 472	-4 425
Итого:	39 955	29 329

Предоплаты поставщикам и прочим контрагентам		
Контрагент	Сумма (тыс. рублей)	
	2023	2024
ЗАО «АККОРД Группа компаний»	6 235	2 188
Акционерное общество "Полиграфический комплекс "Пушкинская площадь"	498	
Федеральная таможенная служба	10 004	1 461
УФПС	1 345	154
АО 1-й СМТ	1 142	2 391
Переплата по налогам и взносам	4 094	2 209
Прочие	618	2 591
Итого:	23 936	10 994

3.10 Кредиторская задолженность		
Контрагент	Сумма (тыс. рублей)	
	2023	2024
ATLASFORMEN S.A.S.	31 637	103 835
ООО «Воксис»	1 245	553
ООО Тракад	2 954	1 422
ООО 5 ПОСТ	1 007	690
Расчеты с учредителями		3 933
Прочие	555	2 141
Итого:	68 075	112 574

3.11 Прочие обязательства	Сумма (тыс. рублей)	
	2023	2024
Расчеты по аренде	2 540	2 619
Итого:	2 540	2 619

3.12 Прочие внеоборотные активы				
	На начало года	Поступило	Списано	На конец года
ДМС	1 759	1 871	-1 759	1 871
Лицензии на ПО	937	135	- 910	162
Расходы на рекламу	306	33	- 317	22
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	8 784	-	8 784
Прочие	136	101	-114	123
Итого	3 138	10 924	- 3 100	10 962

3.13 Информация о связанных сторонах

Учредители ООО «АТЛАСФОРМЕН РУС» ATLASFORMEN S.A.S. -99.995% и Alfox Group Holding – 0,005%

ATLASFORMEN S.A.S. является основным поставщиком товара, предназначенного для продажи на территории РФ. Оплата за поставляемый товар осуществляется в евро, с отсрочкой платежа 150 дней.

Взаиморасчеты с AFM SAS в EUR	Ед.изм.	2023		2024	
		Поставка	Оплата	Поставка	Оплата
Сальдо на начало года	Тыс. Евро	407		319	
Товар (контракт №22-21А)	Тыс. Евро	4 037	4 111	2 462	1 775
Претензии к контракту №22-21А	Тыс.Евро	-4		-27	
Лицензионный (контракт № б/н от 14.09.18)	Тыс. Евро	60	70	15	15
Выставленные претензии	Тыс.Евро			-3	
	Тыс. Евро	319	-	976	
Сальдо на конец года	Тыс. рублей	31 636	-	103 530	

Генеральным директором является Ибрагимов Ильдар Нилович

Доходы управленческого персонала (в тыс. руб.):

Оплата труда	9 209
В том числе отпускные	230

Начислено страховых взносов	1 744
-----------------------------	-------

В 2024 г Общество выплатило учредителям дивиденды в сумме 16 959 тыс.руб., распределенные в 2023 г из прибыли за 2022 г. С доходов удержан и перечислен в бюджет налог 15% в сумме 2 993 тыс.руб.

3.14 Информация о конечных бенефициарах

Ни одно физическое лицо прямо или косвенно не владеет 25% и более долей Уставного капитала ООО «АТЛАСФОРМЕН РУС».

3.15 Информация об энергоресурсах

В стоимость арендной платы включена стоимость электроэнергии.

3.16 Оценочные обязательства и резервы (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2023	Формирование резерва	Списание (использование) резерва	На 31.12.2024
Резерв по сомнительным долгам.	2 472	1 953	-	4 425
Резерв под обесценение.	13 051	5 930	6 276	12 705
Резерв на выплату предстоящих отпусков	678	796	-	1 474
Прочие резервы	11 472	-	3 239	8 233

3.17 Арендованные основные средства

С 01.04.2022 г. Общество арендует офисное помещение у ООО 1-й СМТ по адресу г.119049, г. Москва, пер.1-й Люсиновский, д.3Б, I подъезд. Пом.501, договор №435 Л от 06.12.2018 г., которое использует для управленческих нужд. К данному объекту общество применяет ФСБУ 25/2018 и устанавливает следующие показатели

- СПИ с 01.04.2022г. по 14.01.2024г.
- ставка дисконтирования 15%. Основанием для расчета является процентная ставка, по которой Общество может привлекать заемные средства (банковский кредит).
- первоначальная стоимость 4 075 806,45 руб.
- приведенная стоимость 3 585 357,98 руб.

Арендуемое помещение используется под офис.

На задолженность по арендным платежам начислено процентов в сумме 194 тыс.руб.

Затраты на эксплуатационные услуги в сумме 777 тыс. руб. отражены как коммерческие расходы.

Затраты на улучшения арендованного помещения не осуществлялись.

Общество заключило Дополнительное соглашение №8 с арендодателем на возобновление договора аренды с 01.12.24 г.до 30.11.25.

Устанавливаются следующие показатели

- СПИ с 01.01.2025г. по 31.01.2026г.

- ставка дисконтирования 23%. Основанием для расчета является процентная ставка, по которой Общество может привлекать заемные средства (банковский кредит).

- первоначальная стоимость 2 951 862 руб.

- приведенная стоимость 2 619 010 руб

Федерального и муниципального имущества в аренде нет.

На территории РФ в собственности недвижимого имущества нет.

Жилых помещений Общество не арендовало.

3.18 Информация об открытых счетах в банках

Наименование банка	Тип счета	Валюта	Остаток на 31.12.2024
АО «ОТП БАНК»	Расчетный	рубль	18 772 535.88
АО «ОТП БАНК»	Расчетный	рубль	51 541.07
АО «ОТП БАНК»	Расчетный	EUR	51 861.84

3.19 Информация о финансовых вложениях (Тыс.руб)

Общество размещает срочные депозиты. Процентная ставка и срок размещения оговариваются в каждом конкретном случае.

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2023	Приобретение	Погашение	Остаток на 31.12.2024
Краткосрочные	51 000	151 000	- 175 000	27 000

3.20 Учет расчетов по налогу на прибыль

По итогам работы в 2024 г получена валовая прибыль в сумме 257 542 тыс. руб. Но существенное удорожание почтового тарифа., складских расходов, рост курса евро привели к отрицательному результату. Убытки составили 20 961 тыс. руб. Обществом принято решение о прекращение продажи товаров по каталогам, и сосредоточиться на продажах через маркетплейсы.

Применяемые налоговые ставки -20%

Условный доход по налогу на прибыль 5 928 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход 2 231 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль 5 979 тыс. руб.

С 01.01.2025 г налоговая ставка- 25%

3.21 Прочая информация

Среднесписочная численность 13 чел.

Курс евро на 31.12.24 – 106.1028

Совместная деятельность не велась.

Государственная помощь не получалась

Информация по сегментам не представляется, так как у Общества один вид деятельности (один отчетный сегмент).

Событий после отчетной даты, повлиявших на финансовую отчетность не было.

Обеспечения не выдавались и не получались.

Расшифровка прочих платежей по текущим операциям (строка 4129):

Наименование показателя	Сумма тыс. руб.
Прочие платежи по текущей деятельности	-42 834
В том числе:	
Авансовые платежи в счет будущих таможенных и иных платежей для ЕЛС ФТС	-25 403
Сальдо расчетов по НДС	-9 430
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-3 392
Оплата ДМС сотрудников на 2025 год	-1 871
Выдача под авансовый отчет	-1 284
Плата за выполнение функций агента валютного контроля	-734
Банковская комиссия	-369
Экологический сбор за 2023 год	-301
Прочие платежи	-50

3.22 Существенная неопределенность в непрерывности деятельности

В Российской Федерации произошли следующие события, приводящие к возникновению существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества:

- введение санкций в отношении российских юридических и физических лиц;
- прекращение импорта на территорию РФ некоторых товаров;
- повышение курсов иностранных валют (в частности, доллара США и евро);
- введение санкций в отношении крупных российских банков;

- повышение ключевой ставки ЦБ РФ, что повлекло повышение стоимости привлечения заемных средств в РФ;

Общество для основной деятельности осуществляет импорт товаров с оплатой в иностранной валюте. Повышение курсов иностранных валют, сложности с оплатой товара, в связи с введением санкций в отношении российских банков, сложности с доставкой товара являются для Общества существенными негативными факторами.

Учитывая изложенное, возникает существенная неопределенность в отношении возможности Общества осуществлять непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Ибрагимов И.Н.

Яровинкина Л. М.

