

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах ООО «Бенеттон Россия» за 2024г.

I. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Бенеттон Россия» (далее «Общество») за 2024 год.

Полное фирменное наименование: в соответствии с уставом – Общество с ограниченной ответственностью «Бенеттон Россия»;

Сокращенное наименование: в соответствии с уставом – ООО «Бенеттон Россия».

Адрес местонахождения: в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ соответствует почтовому адресу: 123001, г. Москва, ул. Садовая – Кудринская, д. 32, стр. 1.

ИНН: 7708506654

КПП: 770301001

ОКПО: 70265243

Основные виды деятельности Общества, фактически осуществляемые в 2024 году:

ОКВЭД: 46.42 - Оптовая торговля одеждой и аксессуарами.

ОКВЭД: 68.20 - Услуги по аренде/субаренде помещений.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

ООО «Бенеттон Риэлти Россия» зарегистрировано МНС России № 46 от 21 октября 2003 года. Выдано свидетельство о государственной регистрации предприятия № 007209622 серия 77 от 21 октября 2003 года.

17 октября 2008г ООО «Бенеттон Риэлти Россия» было переименовано в ООО «Бенеттон Россия» и зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 46 от 17 октября 2008 года. Выдано свидетельство о государственной регистрации предприятия № 010282875 серия 77 от 17 октября 2008 года.

21 октября 2003 года ООО «Бенеттон Риэлти Россия» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1037739921735.

Устав Общества (новая редакция №9) утвержден Решением Единственного участника № 05/2018 от 11 сентября 2018г и зарегистрирован 15 ноября 2018г.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

n в 2024 году — 61 человек;

n в 2023 году — 62 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор: Григорьев Андрей Вячеславович.

Главный бухгалтер Общества: Аралова Ольга Васильевна.

Состав участников Общества на 31 декабря 2024 года:

Единственным участником Общества является компания «Бенеттон Груп С.Р.Л.», юридическое лицо, созданное по законодательству Италии в связи с решением акционера компании «Сочиета Инвестименти Е Джжестиони Имmobильяри С.Р.Л.» реорганизацией в форме присоединения и номинальной стоимостью 100% доли в сумме 223 519 тыс. руб.

Согласно принятого Решения № 03/2021 об избрании членов Совета директоров Общества от 27.09.2021г., в Совет директоров Общества на 31 декабря 2024 года входят следующие лица:

Розетто Джанни, (член Совета директоров Общества) года сроком на 1 (один) год;

Джиорссели Уго, (член Совета директоров Общества) года сроком на 1 (один) год;

Григорьев Андрей Вячеславович, (член Совета директоров Общества) года сроком на 1 (один) год.

Полномочия генерального директора переданы гражданину РФ Григорьеву Андрею Вячеславовичу с 10 февраля 2020г сроком на 3 года, согласно Решения № 05/2019г Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Бенеттон Россия» от 18 декабря 2019г. Полномочия генерального директора продлены Протоколом 02/2022 от 12.12.2022 сроком на 3 года.

Совет директоров в 2024г не переизбирался.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

Дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
ООО «Казань Реал Эстейт»	Розничная торговля одеждой и аксессуаров	100	

У Общества отсутствуют зависимые Общества

Дочерние и зависимые общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочерних и зависимых обществ.

РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2024 год, утвержденная Приказом от 31.12.2013 г. № 124 (с учетом всех изменений и дополнений к ней), подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Приказом № 31 от 28.12.2023 г. внесены дополнения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета в части применения ФСБУ 14/2022, порядка отражения премий покупателей в бухгалтерской отчетности.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, которые отражены по остаточной стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года №154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства, в том числе доходные вложения

В составе основных средств отражены оборудование, капитальные вложения в арендованные основные средства, права пользования активами по арендованному имуществу и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество включает затраты на приобретение (сооружение) активов стоимостью менее 100 тыс. руб. в расходы в том отчетном периоде, в котором они понесены. Общество обеспечивает контроль за сохранностью объектов с первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. на забалансовых счетах.

Общество определяет срок полезного использования объектов ОС при принятии к учету исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- планов по замене, модернизации;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, рекомендации организации-изготовителя);
- физического состояния на момент поступления в организацию. В этих целях в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, Общество принимает во внимание срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается Обществом самостоятельно и определяется комиссией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Принятые сроки полезного использования по группам ОС:

Группа основных средств	Принятые сроки полезного использования объектов
Здания (капитальные вложения) (10 группа)	Более 30
Оргтехника, офисное оборудование, компьютерные сети, серверы	1 - 3
Баннеры и вывески	3-5
Офисная мебель, торговое оборудование	5 – 7

Общество определило в качестве способа начисления амортизации по всем группам ОС линейный способ начисления амортизации.

Операции продажи ОС Общество отражает на счете учета расчетов с покупателем, балансовую стоимость ОС включает в прочие расходы, выручку от продажи ОС – в прочие доходы. Финансовый результат от продажи Общество показывает в отчете о финансовых результатах свернуто.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020, п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Проверка на обесценение внеоборотных активов проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет амортизации нематериальных активов

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 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. 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.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства: научные книги и статьи, аудиовизуальные произведения, произведения дизайна, прочие;
- для программ для ЭВМ: программы, связанные с искусственным интеллектом, программы, связанные с big data, прочие программы.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

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.

Амортизация нематериальных активов всех групп начисляется линейным способом.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

5. Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

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

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом

ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

Общество применяет единую учетную политику в отношении ППА и схожих по характеру использования активов с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018: принимает ППА к учету, начисляет по нему амортизацию и проводит его переоценку в том же порядке, что и по ОС, входящим в группу со схожим характером использования.

(Основание - п. п. 10, 16, 17 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи по договорам аренды, учет операций по которым ведется в упрощенном порядке, Общество включает в текущие расходы или в стоимость активов равномерно.

(Основание - п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Общество определяет срок аренды исходя из совокупности:

- сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей);
- возможностей сторон изменять установленные договором сроки, а также планы сторон по реализации таких возможностей;
- прошлую практику (в течение какого периода использовался ранее данный вид активов, аналогичные договора продлялись или расторгались досрочно).

Если из совокупности обстоятельств следует, что Общество продолжит использование актива после истечения первоначально установленного срока договора или завершит использование досрочно, то срок аренды определяется на основе ожидаемого срока использования актива.

(Основание - п. 9 ФСБУ 25/2018)

Проценты по аренде учитываются в составе прочих расходов, в отчете о финансовых результатах показываются по строке 2350 «Прочие расходы».

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Товары, права собственности на которые перешли к Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре с последующим уточнением фактической себестоимости на основании таможенной декларации. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату,

признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, за исключением возмещаемых налогов.

Учетной единицей товара является наименование единицы товара.

Учет материалов ведется организацией по номенклатурным номерам.

Списание товаров на продажу осуществляется по методу ФИФО, материалов – по методу ФИФО каждой единицы МПЗ.

ТЗР учитываемые по счетам 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» организации списываются исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество, стоимость на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

ТЗР учитываемые на счетах издержки обращения полностью включаются в состав расходов на продажу за месяц (отчетный период).

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался, так как на отчетную дату отсутствовали признаки снижения их стоимости.

6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой, а в случае создания резерва по сомнительным долгам – за счет созданного резерва.

7. Уставный, добавочный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной уставом Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму курсовой разницы, возникшей по расчетам с участником Общества по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

Создание резервного капитала в Обществе не предусмотрено Уставом.

8. Заемные обязательства

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года №107н.

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую Общество имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам

займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности предварительно учитываются в составе прочих внеоборотных (оборотных) активов с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает наименьшую из величин — 1% от этой привлеченной суммы или 1 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств для отражения в отчетности, подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные.

Расход по процентным ценным бумагам, выпущенным с целью привлечения денежных средств, начисляется в бухгалтерском учёте в сумме причитающихся на отчетную дату платежей согласно доходности ценных бумаг ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

При привлечении денежных средств путем выпуска облигаций, начисление причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям отражается организацией — эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, без предварительного учета в составе расходов будущих периодов.

9. Признание доходов

Доходы от обычных видов деятельности

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продаж товаров;
- выручка от сдачи активов в аренду;
- выручка от услуг агентирования товаров.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений;
- восстановление/создание резерва по отпускам управленческого персонала;

10. Признание расходов

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

В Обществе принят следующий порядок списания обычных расходов на финансовый результат в конце отчетного периода.

Коммерческие расходы, относящиеся к деятельности от сдачи недвижимости в аренду, отражены в составе себестоимости товаров, услуг (строка 020 отчёта о финансовых результатах).

Для большей информативности управленческие расходы, связанные с торговой деятельностью, отражены в составе управленческих расходов (строка 2220 отчёта о финансовых результатах). Управленческие расходы списываются ежемесячно на счет продаж в полном объеме.

Расходы на продажу списываются полностью на ежемесячной основе на счет продаж.

В составе прочих расходов учитываются:

- проценты по предоставленным займам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчётном периоде;
- банковская комиссия за обслуживание;
- отрицательная курсовая разница;
- расходы от операций, связанных с куплей иностранной валюты;
- пени и штрафы по хозяйственным договорам;
- расходы, осуществляемые за счет прибыли;
- другие расходы.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подписку периодических изданий, расходы на получение многократных виз, страховые выплаты, стоимость приобретаемых лицензий на программные обеспечения и прочие), отражены как

расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Порядок применения ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто. в Бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Резервы и оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

По состоянию на конец отчетного периода создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;

Резервы по сомнительным долгам создаются в следующем порядке:

Сомнительной дебиторской задолженностью признается дебиторская задолженность, связанная с реализацией товаров.

Под сомнительной дебиторской задолженностью не рассматривается просроченная дебиторская задолженность ниже 1 миллиона рублей и просроченная внутригрупповая дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т. п.)

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг вначале индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных выше настоящей Учетной политики. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Оценка вероятности исполнения обязательства должником производится юридическим отделом организации и определяется % вероятности погашения задолженности, а именно менее 50% и 50 % и более. Данные об оценке представляются в бухгалтерию. В случае если вероятность погашения должником задолженности определяется как 50% и более - дебиторская задолженность не относится в разряд сомнительной.

С целью определения необходимости создания резерва по сомнительным долгам производится следующий расчет:

Отношение общей суммы сомнительной задолженности (менее 50%) / к общей сумме дебиторской задолженности * 100%

Резерв по сомнительным долгам создается в случае, если удельный вес сомнительной задолженности по отношению к общей сумме дебиторской задолженности составляет более 5 %.

■ резерв под обесценение финансовых вложений.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создается следующее оценочное обязательство:

Общество применяет методику определения расчетной стоимости, содержащаяся в письме Минфина России от 15 мая 2008 г. N 03-03-06/1/312, основанная на стоимости чистых активов эмитента, приходящейся на соответствующую акцию, а также принимает в расчет свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Расчетную стоимость финансовых вложений (РС), не котирующихся на РЦБ, определяется по формуле:

$$РС = ЧА : ОКа,$$

где ЧА - чистые активы; ОКа - общее количество акций.

В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений образуется резерв под их обесценение (Р).

Сумма отчислений в резерв рассчитывается по формуле:

$$Р = УС - РС,$$

где УС - учетная стоимость финансовых вложений (стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете).

Учетной политикой Общества определено, что снижение стоимости финансовых вложений признается существенным, если разница между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений превышает 5%.

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работников Организации создается по следующему порядку расчета:

1) Создавать резерв на оплату отпусков исходя из количества неотгуленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца. Общая сумма отчислений в резерв определяется на конец месяца исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев.

2) Зарплата новых работников и выплаты уволившимся в месяце работников увеличивают суммы отчислений в резерв.

3) За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

4) Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец месяца = Среднедневная зарплата работника + Среднедневная зарплата работника x (Тариф страховых взносов + взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний) x Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца.

Резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (стаж работы) не создаются.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5 % от валюты баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

11. Изменения в учетной политике

28.12.2023г внесены изменения и дополнения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета в части применения ФСБУ 14/2022, порядка отражения премий покупателей в бухгалтерской отчетности.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1 Нематериальные активы

У Общества отсутствуют нематериальные активы в 2024 – 2023гг.

1.2 Основные средства, доходные вложения:

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена ниже в Таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Тыс. руб.

2. Основные средства												
1.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено о амортизации	убыток от обесценения	Переоценка первоначальной стоимости	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	717 246	(246 198)	40 599	0	0	(105 438)	0	0	757 845	(351 636)
в том числе:	5210	за 2023г.	757 982	(124 876)	73 186	(113 922)	13 323	(134 645)	0	0	717 246	(246 198)
ППА	5201	за 2024г.	596 599	(143 145)	14 596			(73 264)			611 195	(216 409)
	5211	за 2023г.	708 623	(84 885)	0	(112 024)	13 320	(71 580)			596 599	(143 145)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	523	(432)	573			(146)			1 096	(578)
	5212	за 2023г.	523	(181)				(251)			523	(432)
Торговое оборудование	5203	за 2024г.	5 202	(714)	1 511			(1 046)			6 713	(1 760)
	5213	за 2023г.	1 425	(423)	5 675	(1 898)	3	(294)			5 202	(714)
Прочие	5204	за 2024г.									0	0
	5214	за 2023г.									0	0
капитальные вложения	5204	за 2024г.	59 566	(57 617)	23919			(25 753)			83485	(83 370)
	5214	за 2023г.			59 566			(57 617)			59 566	(57 617)
Неотделимые улучшения	5221	за 2024г.	55 356	(44 290)				(5 229)			55 356	(49 519)
	5231	за 2023г.	47 411	(39 387)	7 945			(4 903)			55 356	(44 290)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	92 174	(29 844)	23 858	(23 430)	16 224	(19 972)	0	0	92 602	(33 592)
в том числе:	5230	за 2023г.	51 106	(17 207)	44 427	(3 359)	1 799	(14 436)	0	0	92 174	(29 844)
Доходные вложения прочие	5222	за 2024г.	92 174	(29 844)	23 858	(23 430)	16 224	(19 972)			92 602	(33 592)
	5232	за 2023г.	51 106	(17 207)	44 427	(3 359)	1 799	(14 436)			92 174	(29 844)

Инвестиции в доходные вложения в 2024 г. производились в сумме 23 858 тыс. руб. (в 2023 г. - в сумме 44 427 тыс. руб.).

Выбытие основных средств не имело места.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств по счету 01 субсчет «Право пользования активом» числятся нежилые коммерческие помещения, расположенные по

следующим адресам на основании договора аренды, а также договоры лизинга автомобилей:

Перечень прав пользования активом на 31.12.2024г.:

Предмет аренды	Дата окончания договора (по оценочным данным Общества)	Номер и дата Договора	Стоимость ППА, тыс. руб.	Начисленные проценты за период, тыс. руб.
ООО «Смартвудлodgeстикс», г. Москва, ул. Садовая – Кудринская, д. 32, стр. 1, 6 этаж, аренда нежилого помещения, 249,69 кв м	С 01.06.2021 по 31.05.2026г.	Договор аренды нежилого помещения от 11.05.21г № 06/2021	36 098	6 070
ООО « РЕАЛ ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ» Г. Москва, ул. Тверская д.19, аренда нежилого помещения, 1 610,80 кв м	С 06.05.2014 по 31.12.2030г.	Договор аренды от 06.11.14 № 02/14-ТВ/А	340 245	47 473
ООО «КАЗАНЬ РЕАЛ ЭСТЕЙТ» Г. Москва, ул. Красная Пресня д. 48/2, стр. 2, аренда нежилого помещения, 349,3 кв м	С 01.10.2016 по 31.12.2027г.	Договор субаренды от 01.10.16г. б/н	13 872	1 515
АО «Лизинговая компания «Европлан» Chery Arrizo 8 2024 VIN LVVDC21BXRД564531 Гос.номер Р511ТХ797	с 15.08.2024г. по 30.09.2027г.	Договор лизинга №АА001839368 от 15.08.2024	1 840	88
АО «Лизинговая компания «Европлан» автомобиль Genesis VIN ХWЕGB41CDN0000449	с 24.12.2021г. по 20.12.2026г	Договор лизинга №292462 2\ОЛ/МСК21 от 24.12.21	2 731	296
		Итого:	394 786	55 458

Показатель	Стоимость, тыс. руб.			за 2024 ОФР	за 2023 ОФР
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022		
	ББ	ББ	ББ		
Первоначальная стоимость актива в виде права аренды	611 195	596 599	677 069		
Накопленная амортизация на начало периода	(143 144)	(77 518)	0		
Начисленная амортизация за период	(73 264)	(65 626)	(77 741)	(73 264)	(65 626)
Выбытие ППА					
Остаточная стоимость ППА на конец периода	394 786	453 362	599 328		
Начисленные проценты за период				(55 458)	(54 842)
Начисленные курсовые разницы				0	74 465

Долгосрочные обязательства по аренде	399 286	450 147	0		
Краткосрочные обязательства по аренде	65 406	55 916	0		

На 31.12.2024 общая сумма остаточной стоимости договоров аренды составляет 394 786 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 453 454 руб.).

Пересмотр фактической стоимости ППА и обязательств по аренде осуществляется при изменении размера арендной платы, сроков аренды, площади арендованного помещения.

Ставка дисконтирования определяется на момент признания ППА и обязательства по аренде, а затем – при изменении условий аренды (п. 22 ФСБУ 25/2018). За основу принимается средняя ставка кредитования компаний с официального сайта Банка России.

1.3 Долгосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений отражено вложение в долю ООО «Казань Реал Эстейт»:

Тыс. руб.

Наименование финансовых вложений	Сумма	
	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Финансовые вложения в долю ООО «Казань Реал Эстейт»	809 489	1 699 108
ИТОГО по стр. 1170 формы 1	809 489	1 699 108

Всего первоначальная стоимость финансовых вложений Общества в уставной капитал составляет 2 105 079 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г резерв по обесценению доли в ООО «Казань Реал Эстейт» составлял 405 971 тыс. руб., по итогам 2024г резерв был доначислен в сумме 889 617 тыс. руб. и соответственно по состоянию на 31.12.2024г резерв под обесценение финансовых вложений составляет 1 295 590 тыс. руб.

2.1 Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы), товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена ниже в Таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение запасов (стр. 1210 ф.1)

Тыс. руб.

Наименование	На начало года	Изменения за период	На конец года
--------------	----------------	---------------------	---------------

	Себестоимос ть	Величина резерва (обесцене ние)	Поступления (себестоимос ть)	Выбыло (себестоимос ть)	Себестоимос ть	Величин а резерва (обесцен ение)
Запасы всего 2024, в том числе:	74 810	-	8 152 966	8 227 773	3	-
материалы	3	-	3 181	3 181	3	-
товары для перепродажи	74 807	-	7 893 658	7 968 465	-	-
затраты в незавершенно м производстве (15 +16 счет)	-	-	256 127	256 127	-	-
Запасы всего 2023г, в том числе:	122 969	-	9 928 918	9 977 077	74 810	-
материалы	2	-	4 977	4 976	3	-
товары для перепродажи	89 975	-	9 586 506	9 634 666	74 807	-
затраты в незавершенном производстве (15+16 счет)		-	337 435	337 435	-	-

Руководством Общества принято решение о неприменении Стандарта в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Изменения в связи с применение ФСБУ 5 отражены в отчетности – перспективно.

У Общества на отчетную дату отсутствуют авансы в связи с приобретением (созданием) запасов.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов, признаков обесценения не выявлено.

2.2 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена ниже в Таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Расшифровка в бухгалтерском балансе (строка 1234 ф.1) дебиторской задолженности крупнейших дебиторов:

		Тыс. руб.	
№	Крупнейшие дебиторы	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	ООО Казань Реал Эстейт	2 388 191	1 978 298
2	ООО ПКФ ЭВЕРЕСТ	207 611	198 760
3	ООО БЕНКОМ	15 677	19 094

6	ООО Купишуз	8 019	56 763
7	Эврика Компания	27 477	10 417
8	ИП Бажан Е.	38 852	34 857
21	ИП Росчук Арина Александровна	14 268	10 067
22	ООО ДМ	12 465	9 972
23	ИП Минеев И.В.	11 909	11 034
24	ИП Липатов Д.И.	7 501	4 784
25	Остальные покупатели, заказчики	113 459	139 972
	Итого:	2 845 429	2 474 018

Прочая дебиторская задолженность

		Тыс. руб.	
№	Остальная дебиторская задолженность представлена следующим образом	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Авансы, выданные поставщикам	6 043	12 315
2	Расчеты по налогам и сборам	79 228	39 324
4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	269	261
5	Расчеты с подотчетными лицами	6	356
6	Расчеты с персоналом по прочим операциям	11	509
7	Расчеты с прочими дебиторами, кредиторами	15 051	46 845
	Прочая дебиторская задолженность итого:	100 608	100 610

По результатам инвентаризации на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. не было выявлено просроченной дебиторской задолженности, в связи с чем резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

2.3 Денежные средства

Средства на банковских счетах (банковских вкладах), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженных в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на:

Валюта	Курс		
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Доллар США	101,6797	89,6883	73,8757
ЕВРО	106,1028	99,1919	90,6824

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	19 253	4 524	6 999
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в	3 677	3 567	2 562

банках			
Итого денежные средства			
Денежные эквиваленты:			
Банковские депозиты	212 000	251 700	280 300
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	234 930	259 791	289 861

2.4 Расшифровка строк 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств

Наименование	Стр.	31.12.2024	31.12.2023
По строке Прочие поступления:	4119	(0)	1
Разные дебиторы кредиторы		(0)	1
По строке Прочие платежи :	4129	(79 458)	(57 565)
Прочие налоги		(13 145)	(4 095)
Налог на имущество		(0)	(150)
Банковские расходы		(187)	(721)
Расчеты с подотчетными лицами		(4 650)	(0)
НДС свернуто		(61 476)	(52 599)

2.5 Прочие оборотные и необоротные активы

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

Вид актива	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Расходы будущих периодов включая ДМС	4 390	4 812	5 333

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют прочие внеоборотные активы.

3.1 Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из одной доли единственного участника Общества итальянской компании БЕНЕТТОН ГРУП С.Р.Л. и составляет 223 519 тыс. руб.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Статьи добавочного капитала	Сумма	
	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Добавочный капитал (без переоценки)	623	623
Денежные средства учредителя к выплате	0	0

тыс. руб.

направленные на увеличение имущества		
ИТОГО по стр.1340 формы 1	623	623

Чистые активы по состоянию на 31.12.22, 31.12.23, 31.12.24 составляют положительную величину:

На 31.12.2022 - 1 373 357 тыс. руб.;

На 31.12.2023 - 1 324 915 тыс. руб.;

На 31.12.2024 - 705 877 тыс. руб.

3.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2024г в строке 1370 бухгалтерского баланса сумма нераспределенной прибыли Общества составляет 481 735 тыс. руб., (на 31.12.2023г соответственно общая сумма нераспределенной прибыли составила 1 100 773 тыс. руб.)

4.1 Кредиты и займы полученные

На 31 декабря 2024 года

Тыс. руб.

Заимодавец/ Кредитор	Реквизиты договора, сумма по договору	Сумма займа/кре- дита	Дата возврата займа/ кредита	Классификация (долгосрочный/к раткосрочный)	Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов за год	Недополучен- ные средства по договору
Бенеттон Груп С.р.л.	Договор от 14.04.2019г. 500 000	500 000	30.09.2026г	долгосрочный	7%, 35 000	-
Итого	Х	500 000	Х	Х	35 000	-

На 31 декабря 2023 года:

Тыс. руб.

Заимодавец/ Кредитор	Реквизиты договора, сумма по договору	Сумма займа/кре- дита	Дата возврата займа/ кредита	Классификация (долгосрочный/к раткосрочный)	Годовая процентная ставка, сумма начисленных процентов за год	Недополучен- ные средства по договору
Бенеттон Груп С.р.л.	Договор от 14.04.2019г. 500 000	500 000	30.09.2026г	долгосрочный	7%, 35 000	-
Итого	Х	500 000	Х	Х	35 000	-

5.1 Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

№	Кредиторская задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Долгосрочная:		
1	Прочая кредиторская задолженность: Обязательства по аренде (Стр. 1451	399 286	450 147

	Бухгалтерского баланса)		
	ИТОГО Прочие обязательства (стр. 1450 Бухгалтерского баланса):	399 286	450 147
	Краткосрочная:		
1	Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса):	2 962 298	2 748 582
	Задолженность компаниям группы «Бенеттон»	2 839 836	2 591 841
	Задолженность прочим поставщикам	22 405	20 925
2	ИТОГО кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (стр. 1521 Бухгалтерского баланса):	2 862 241	2 612 766
3	Авансы(депозиты) от покупателей	72 904	95 643
4	Расчеты с бюджетом	23 267	39 811
5	Расчеты по оплате труда	3 434	-
6	Прочая кредиторская задолженность	452	362
7	Оценочные обязательства по аренде: (стр. 1550 Бухгалтерского баланса)	65 406	55 916

Информация по взаимодействию с налоговыми органами

Сальдо единого налогового счета (остаток по счету учета расчетов с бюджетом в согласованных суммах)

Тыс. руб.

Общее сальдо ЕНС по счету учета расчетов с бюджетом	Сумма
Переплата в бюджет на 31.12.2024г	49 539
Переплата в бюджет на 31.12.2023г	10 182

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

У Общества отсутствовали внешние проверки и суды с налоговой службой и другими государственными контролирующими органами в течение 2024г.

5.2 Оценочные обязательства

В 2024г. был сформирован резерв по неиспользованным отпускам. Согласно проведенной инвентаризации, сумма резерва включающего, в том числе страховые взносы, начисляемые на зарезервированную сумму неиспользованных отпусков, созданного по состоянию на 31.12.2024 г. составила 40 060 тыс. руб. (на 31.12.2023г. - 34 583 тыс. руб.). В отчетном периоде был начислен резерв в сумме 5 477 тыс. руб. Сумма резерва была рассчитана исходя из среднего заработка каждого сотрудника. Строка 1540 бухгалтерского баланса.

Изменение оценочных обязательств

В 2024 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Тыс.рублей

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	5 477
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	-
Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв	-
Резерв по сомнительным долгам	Списан резерв	-
Резерв под обесценение запасов	Начислен резерв	-
Резерв под обесценение запасов	Списан резерв	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	Начислен резерв	889 617
Резерв под обесценение финансовых вложений	Списан резерв	-

Обеспечения полученные и выданные

На 31.12.2024 Обществом всего были получены обеспечения по выполнению договорных обязательств покупателями товаров на сумму 880 079 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 852 082 тыс. руб.) в виде:

- Обеспечительных депозитов от покупателей на общую сумму 64 452 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 79 365 тыс. руб.)
- Договоры поручительства на общую сумму 26 355 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 27 461 тыс. руб.)
- Банковских гарантий от покупателей на общую сумму 789 272 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 824 621 тыс. руб., в том числе - по крупнейшим дебиторам:

Тыс. руб.

Покупатель	Дата	Сумма	Обеспечение	Кредитор
ООО ПКФ Эверест	11.05.2024	300 000	Банковская гарантия	Юникредит Банк
ООО КУПИШУЗ (LA MODA)	12.06.2024	211 472	Банковская гарантия	Альфа Банк

5.3 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета налоговая база по налогу на прибыль за 2024 г. составила 111 917 тыс. руб. (в 2023 году – 17 617 тыс. руб.).

Период	2024	2023
Налогооблагаемая база	111 917	17 617
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)	(820 868)	(48 447)
Условный расход/доход по налогу на прибыль	(164 173)	(9 689)
Текущий налог на прибыль	(22 383)	(3 523)
Постоянный налоговый расход	5 461	9 684
Отложенный налоговый актив	181 096	3 528

Пересчет ОНА сальдо за 2024г	43 117	0
------------------------------	--------	---

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2024 год по ставке 25%	2024 год по ставке 20%	2023 год по ставке 20%	2022 год по ставке 20%
Сумма отложенного налогового актива,	215 584	181 096		
В том числе:				
В части резерва по обесценению финансовых вложений	186 820	177 923	-	-

Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2024 год по ставке 25%	2024 год по ставке 20%	2023 год по ставке 20%	2022 год по ставке 20%
Сумма отложенного налогового обязательства:	-	-	8 628	12 157
В том числе ВР по амортизации				

6. Выручка от продаж информация по сегментам

Выручка от продаж

За отчетный период Общество получило выручку от оптовой продажи одежды и услуг по сдаче в аренду и субаренду зданий и помещений под торговые площади.

Продажи товаров и услуг Общества характеризуются следующими показателями:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Общее количество организаций, с которыми велись торговые операции	63	63
Выручка по таким операциям – всего (стр.2110 формы 2), тыс. руб.	4 916 548	5 763 774
в том числе:		
- от продажи товаров	4 764 585	5 627 662
- оказания услуг по аренде зданий и помещений	109 420	98 406
- прочая выручка	42 543	37 706
Выручка от продажи товаров – всего в % к общей выручке за отчетный год	97,01	97,64
Выручка от оказания услуг по аренде – всего в % к общей выручке за отчетный год	2,2	1,7
Прочая выручка – всего в % к общей выручке за отчетный год	0,79	0,66
Выручка по торговым операциям со связанными сторонами – всего в % к общей выручке за отчетный год	52,84	51,95

Тыс. руб.

В том числе в общей выручке: географические регионы по выручке стран СНГ	Выручка за 2024г	Выручка за 2023г
--	---------------------	---------------------

1	Армения	40 028	38 216
2	Беларусь	24 736	47 833
3	Казахстан	130 701	90 674
4	Киргизия	17 679	13 957
	ИТОГО	213 144	190 680

7. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Стоимость покупных товаров	4 049 443	4 991 285
Аренда помещений	28 940	23 309
Себестоимость прочей выручки	-	71 580
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	4 078 383	5 086 174
Расходы на рекламу	42 111	32 127
Расходы на таможенное оформление товара	18 619	21 413
Расходы по хранению	13 913	15 595
Прочее, финансовая аренда	76 408	3 279
Транспортные расходы	78 143	74 991
Расходы по премиям покупателей	113 687	-
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	342 881	147 405
Расходы на оплату труда управленческого персонала, в том числе премии	267 301	248 515
Амортизация	8 548	8 146
Иные управленческие расходы	40 438	41 435
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	316 287	298 096

8. Прочие расшифровки

Прочие доходы, включая % к получению (стр.2320, стр. 2340) и прочие расходы, включая % к уплате (стр, 2330, стр.2350)

Тыс. руб.

Наименование	2024		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты банка по вкладам и депозитам к начислению	18 559		10 489	
Проценты по займам, кредитам, депозитам покупателей к выплате		37 280		35 855
Премии покупателям	-	-	-	147 579
Резерв под обесценение финансовых вложений		889 619	-	29 308

Проценты и корректировки по аренде ФСБУ25	206	55 458	73 469	130 976
Прочие	3 248	39 521	495	21 281
Прочие доходы/расходы итого:	22 013	1 021 878	84 453	364 999

9. Связанные стороны

Головная организация

Единственным участником Общества является компания Бенеттон Груп С.р.л. (Benetton Group S.r.l.), юридическое лицо, созданное по законодательству Италии, которая на 100% принадлежит Бенеттон С.р.л. (Benetton S.r.L.), которая на 100% принадлежит Эдизионе С.р.л. (Edizione S.r.L.). Раскрытие информации о бенефициарном владельце в 2024г:

Согласно информации, полученной от Бенеттон Груп С.р.л. (Benetton Group S.r.l.), конечным бенефициаром может быть идентифицирован господин Клаудио Сфорца, 25.10.1957 г.р., место рождения – Рим, Италия, адрес регистрации – Италия, Рим, Корсо Витторио Эмануэле II, 252, налоговый номер SFRCLD57R25H501T.

Раскрытие информации о бенефициарном владельце в 2023г:

Согласно информации, полученной от Бенеттон Груп С.р.л. (Benetton Group S.r.l.), бенефициаром может быть идентифицирован Управляющий директор Эдизионе С.р.л. Массимо Ренон (Edizione S.p.A.) - место рождения г. Агордо, Италия, дата рождения 11 апреля 1970г, код налогового резидента RNNMSM70D11A083O.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, услуг, оказанных связанными сторонами, составила: тыс. руб.

Организации Группы, к которой принадлежит Общество (другие связанные стороны)	Сумма	
	2024 г.	2023 г.
Бенеттон Груп С.р.л. (Италия) продажа товаров	3 826 747	4 589 996
Бенеттон Груп С.р.л. (Италия) агентское вознаграждение	40 070	33 513
ООО «РЕАЛ ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ» аренда помещений	115 103	109 093
ООО «Казань Реал Эстейт» субаренда помещений и прочая продажа	126 886	121 445
ИТОГО	4 108 806	4 854 047

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
I. Долгосрочная задолженность				
Организации Группы, к которой принадлежит Общество (другие связанные стороны)				
«Бенеттон Груп С.р.л.»(Италия)	-	-	500 000	523 973
ИТОГО	-	-	500 000	523 973
II. Краткосрочная задолженность				
Организации Группы, к которой принадлежит Общество (другие связанные стороны)				
«Бенеттон Груп С.р.л.»(Италия)	11 073	10 125	2 836 121	2 588 641
ООО «РЕАЛ ЭСТЕЙТ МЕНЕДЖМЕНТ»	-	-	1 826	1 429
ООО «Казань Реал Эстейт»	2 388 191	1 979 786	1 889	1 771
Итого	2 399 264	1 989 911	2 839 836	2 591 841
ИТОГО	2 399 264	1 989 911	3 339 836	3 115 814

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, коммерческого директора, операционного директора, финансового директора, главного бухгалтера и финансового контролера.

Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2024 2023 гг. составили:

Тыс. руб.

Показатель	Общая величина вознаграждений	
	за текущий период	за аналогичный период предыдущего года
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	67 275	69 863
Оплата труда	49 964	46 934
Премии	11 056	18 747
Отчисления с оплаты труда	12 278	12 373
Ежегодный оплачиваемый отпуск	5 300	3 439
Начисление вознаграждения совету директоров	-	-
Прочие выплаты	955	743
Резерв по вознаграждениям	—	—
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	—	—
По окончании трудовой деятельности	—	—
В виде опционов эмитента, акций, паев и т.п.	—	—
Прочие выплаты	—	—
ИТОГО	67 275	69 863

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

На дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

Вступительные и сравнительные данные

Общество не корректировало вступительные и сравнительные данные.

11. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

12. Информация о реорганизации Общества

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

13. Прочая информация

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

Общество в совместной деятельности не участвует.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Общество не является субъектом малого предпринимательства, эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и не применяет упрощенную систему учета и составления отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

14. Сведения о непрерывности деятельности организации

Продолжительное ведение специальной военной операции оказало существенное влияние на уровень деловой активности.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он;
2. Влияние изменения курса иностранных валют;

3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;
4. Перебои с поставками импортных товаров, в том числе по главным поставщикам каждой компании;
5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми могут быть расторгнуты контракты).

В результате: основной вид деятельности и продаваемые товары Общества не попадают под блокирование внешними санкциями от СВО, своей текущей коммерческой деятельностью и финансовыми результатами Общество демонстрирует гарантию стабильности своей коммерческой деятельности.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

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

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

15. События после отчетной даты

Иных событий, кроме раскрытых в Разделе 14 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Дивиденды за 2024 год после 31 декабря 2024 года не объявлялись и не выплачивались.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

16. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть

бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство риск образующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2024 году в России составляет не менее 18%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском

рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать

положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Генеральный директор ООО «Бенеттон Россия»

Григорьев Андрей Вячеславович

28 февраля 2025г.

