

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Алковой»
за 2024 год**

Общие сведения о деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Алковой» (ИНН 9724097402, краткое наименование ООО «Алковой») – далее по тексту «Общество», образовано в 2022 году и зарегистрировано 07.09.2022. Единственным учредителем и единственным участником Общества является резидент РФ.

Юридический адрес Общества с 2022 года 115230, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Нагатино-Садовники, проезд Хлебозаводский, дом 7, строение 9, этаж 9 ПОМЕЩ. XVI, комната 2 ОФИС 408.

Общество применяет Общую систему налогообложения и применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Оптовая торговля алкогольными напитками является лицензируемым видом деятельности, в связи с чем Обществом получена лицензия на закупку, хранение и поставку алкогольной продукции 77ЗАП0012282 от 31.03.2023 года в Федеральной службе по регулированию алкогольного рынка.

Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт (ОКВЭД 46.34.2) является основным видом деятельности Общества, доля в общей выручке за 2024 год составляет 100%.

Генеральным директором Общества является:

Пшихачев Беслан Хасанбиевич – до 21.02.2025

Зуева Алена Ильинична – с 21.02.2025

Среднесписочная численность на конец 2024 года составила 7 человек. Среднесписочная численность на конец 2023 года составила 4 человека.

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована в составе форм отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г №66н: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Аудитором компании является ЮНИКОН АО ИНН 7716021332

Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества сформирована и утверждена приказом генерального директора 07.09.2022 года №01БУ-07092022 в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика Организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н. В связи с утратой права на применение упрощенных

методов бухгалтерского учета и составления отчетности внесены изменения в учетную политику, которые утверждены приказом №1/УП от 31.12.2023 года. Результаты изменения учетной политики отражены ретроспективно, скорректированы сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за каждый из представленных периодов.

Материалы

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехнику, расходные материалы к ней; офисную мебель; канцелярские товары.

Товары

Товары учитываются на счете 41 «Товары» по фактической (контрактной) стоимости их приобретения.

Затраты в виде договорной стоимости товаров, находящихся в пути, принимаются к бухгалтерскому учету в момент перехода к организации права собственности и рисков, и выгод связанных с использованием этих запасов для извлечения дохода.

Договорная стоимость запасов и иные затраты, включаемые в их фактическую себестоимость (без учета НДС) отражается на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения, за исключением НДС и других возмещаемых расходов. Организация, осуществляющая торговую деятельность, затраты по доставке товаров до складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включает в состав себестоимости.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Основные средства

Стоимость основных средств менее 100 000 руб. списывается в состав материальных расходов в момент передачи их в эксплуатацию. Контроль за их движением ведется на забалансовом счете МЦ.04 «Основные средства до 100 тыс. руб. и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объекты будут приносить экономические выгоды.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основного средства определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основного средства подлежат проверке

на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года. По результатам такой проверки организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Затраты на ремонт основных средств признаются в составе расходов того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Амортизация основных средств

Амортизация объектов основных средств для целей бухгалтерского учета производится линейным способом амортизационных начислений. Метод ускоренной амортизации не применяется.

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

Аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. При получении предмета аренды признается право пользования активом и обязательство по аренде. По принятому к учету ППА в течение срока аренды начисляется амортизация. Обязательство по аренде увеличивается за счет начисления процентов и уменьшается по мере уплаты арендных платежей.

ППА отражается в учете на счете 01 "Основные средства". Общую сумму обязательства по аренде в балансе организация показывает по строкам «Прочие обязательства» с разбивкой на краткосрочную часть (платежи со сроком уплаты не более 12 месяцев от отчетной даты) и долгосрочную.

Общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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;

Общество определяет срок полезного использования права пользования активом исходя из срока, установленного в договоре аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно, ежемесячно на последнее число месяца.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Единицей учета финансовых вложений является выданный займ.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку по всем финансовым вложениям организации, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв образуется за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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 13.12.2010 N 167н.

Общество создает резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности, в отношении которой есть сомнения в ее получении.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной 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.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Решение о создании резерва утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма созданного резерва относится на финансовые результаты.

Общество создает резерв по предстоящей оплате отпусков. Расчета резерва производится с использованием нормативного метода (ежемесячный процент отчислений 10% от ФОТ и начисление взносов) в программном продукте 1С ЗУП, применяемом Обществом для ведения бухгалтерского учета.

Периодичность оценки резерва на предстоящую оплату отпусков - ежемесячно.

Бухгалтерский учет оценочных обязательств ведется по счетам:

- Счет 96.01.1 Оценочные обязательства.
- Счет 96.01.2 Оценочные обязательства по страховым взносам.

При предоставлении отпуска и начислении отпускных, или при начислении компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, сумма начисленных отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении уменьшает признанное оценочное обязательство:

Учет расходов по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течении срока займа.

Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется по данным бухгалтерского учета.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства раз-
вернуто.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.

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

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков средств на банковских счетах, выраженной в
иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной
валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным
банком Российской Федерации (ЦБ РФ):

На 31 декабря 2023г. составил:

Доллар США 89,6883 рублей;

Евро 99,1919 рублей.

На 31 декабря 2024г. составил:

Доллар США 101,6797 рублей;

Евро 106,1028 рублей.

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров.

Все остальные доходы признаются прочими.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы Общества включаются в себестоимость проданных товаров,
работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным
видам деятельности. Данные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и
ежемесячно списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90.07 «Расходы на
продажу».

Информация об отдельных активах и обязательствах, доходах и расходах

Основные средства

По статье «Основные средства» (строка 1150) бухгалтерского баланса отражены:

Движение капитальных вложений в основные средства показано в таблице.

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 незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	372	-	(372)	-
	5250	за 2023г.	-	340	-	(340)	-
в том числе:							
15.6" Ноутбук HP Laptop 15s-eq3306nw (FHD/IPS) RYZEN 5 5625U/8192/SSD 512/UMA/Win11/Silver	5241	за 2024г.	-	42	-	(42)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
МФУ Kyocera ECOSYS M2635dn (A4 1200*1200dpi 35ppm 1200MHz 512Mb Duplex LAN USB2.0) EU/CN	5242	за 2024г.	-	62	-	(62)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сот. телефон APPLE iPhone 16 Pro Max 256Gb Dual sim black titanium	5243	за 2024г.	-	190	-	(190)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP EliteBook 640 G9(6G4Z5PA-16G) i5 1235U/16Gb/512Gb SSD/14/W11P	5244	за 2024г.	-	78	-	(78)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 G2	5246	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2023г.	-	62	-	(62)	-
Моноблок23.8ASUS A6521компьютер_1	5247	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2023г.	-	70	-	(70)	-
Моноблок23.8ASUS A6521компьютер_2	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	70	-	(70)	-
Моноблок23.8ASUS A6521компьютер_3	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2023г.	-	70	-	(70)	-
Моноблок23.8ASUS A6521компьютер_4		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	70	-	(70)	-

В составе основных средств учитывается следующий арендованный объект:
Лицензируемый «Склад Солнцево».

В 2024 году на задолженность по арендным платежам были начислены проценты в размере 754 тыс. руб. (в 2023 году - 861 тыс. руб.).

Право пользования активом и обязательство по аренде рассчитывались путем применения ставки дисконтирования, которая была определена на дату принятия актива и обязательства к учету – 7,96%. Для расчета применена средневзвешенная процентная ставка по кредитам на основании информации ЦБ РФ.

Финансовые вложения

По статье «Финансовые вложения» (строка 1170) бухгалтерского баланса отражены выданные процентные займы физическому лицу. На 31.12.2024 сумма долга составляет 15 658 тыс. руб., на 31.12.2023 - 28 318 тыс. руб. Процентная ставка по договору – 12% годовых. Срок возврата займа и процентов по договору – 31 декабря 2030 года.

Процентные доходы по договору займа составили в 2024 году – 3 206 тыс. руб., в 2023 году – 905 тыс. руб. Задолженность по процентам на 31.12.2024 – 4 067 тыс. руб., на 31.12.2023 – 905 тыс. руб.

Запасы

По статье «Запасы» (строка 1210) бухгалтерского баланса отражены материалы и товары для перепродажи.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Авансы, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, на 31.12.2024 составили 18 519 тыс. руб., на 31.12.2023 – 19 585 тыс. руб.

Движение запасов показано в таблице.

Дебиторская задолженность

По статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230) бухгалтерского баланса отражена следующая дебиторская задолженность:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в крат- сроч- ную задол- жен- ность	Пере- вод из деби- тор- ской в кре- дитор- скую задол- жен- ность	Пере- вод из креди- тор- ской в де- битор- скую за- должен- ность	учтенная по усло- виям до- говора	вели- чина ре- зерва по со- мни- тель- ным дол- гам	
					в резуль- тате хо- зяйствен- ных опе- раций (сумма долга по сделке, опера- ции)	причи- тающи- еся про- центы, штрафы и иные начисле- ния		спи- сание на фи- нан- со- вый ре- зуль- тат	вос- ста- нов- ление ре- зерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	12 845	-	4 162	-	-	-	-	-	-	-	-	17 007	-
	5521	за 2023г.	-	-	12 845	-	-	-	-	-	-	-	-	12 845	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2024г.	12 845	-	4 162	-	-	-	-	-	-	-	-	17 007	-
	5523	за 2023г.	-	-	12 845	-	-	-	-	-	-	-	-	12 845	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	214 815	-	119 919	-	(198 313)	-	-	-	4	4 482	140 907	-	
	5530	за 2023г.	29 535	-	188 990	-	(3 711)	-	-	-	-	1	214 815	-	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	184 100	-	91 607	-	(184 100)	-	-	-	-	-	91 607	-	
	5531	за 2023г.	7 397	-	176 703	-	-	-	-	-	-	-	184 100	-	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	23 273	-	8 694	-	(10 186)	-	-	-	-	-	21 781	-	
	5532	за 2023г.	12 312	-	13 837	-	(2 876)	-	-	-	-	-	23 273	-	
Прочая	5513	за 2024г.	7 099	-	19 961	-	(4 027)	-	-	-	4	4 482	27 519	-	
	5533	за 2023г.	9 826	-	-	-	(2 728)	-	-	-	-	1	7 099	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	214 471	-	124 081	-	(198 313)	-	-	X	4	4 482	157 914	-	
	5520	за 2023г.	29 535	-	201 835	-	(3 711)	-	-	X	-	1	227 660	-	

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 оставляет 17 007 тыс. рублей, из них:

- сальдо по начисленным процентам по договору процентного займа № 5 от 01.08.2023 - 4 067 тыс. рублей. Срок возврата процентов по займу – 31 декабря 2030 года.

- сальдо по договору уступки права требования от 20.03.2024 - 12 534 тыс. рублей. Срок погашения задолженности – 06 апреля 2053 год.

- сальдо по договору уступки прав требования от 08.02.2024 - 406 тыс. рублей. Срок погашения задолженности – 06 апреля 2053 год.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса отражены следующие виды денежных средств

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	44	240	17
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	499
Итого денежные средства	44	240	516

Показатели строк Отчета о движении денежных средств скорректированы на суммы налога на добавленную стоимость, содержащиеся в составе поступлений от покупателей и заказчиков и направленные на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

Показатель строки 4122 отражает платежи по оплате труда, а также расчеты с бюджетом по налогу с физических лиц и страховым взносам.

В Отчете о движении денежных средств отражены следующие денежные потоки по строкам 4119 и 4129:

тыс. руб.

	2024	2023
Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	240	516
Сальдо денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	44	240
Прочие поступления:	41 339	9 131
Возврат оплат от выданных беспроцентных займов	15 800	8 641
Проценты полученные	45	-
Возврат ошибочного платежа	8 300	-
Сумма налога на добавленную стоимость	17 194	-
Прочие поступления / Ошибочные	-	490
Прочие платежи:	43 572	47 304
Расходы на услуги банка	2 846	2 670
Выдача подотчет	452	140
Предоставленные беспроцентные займы	37 000	11 940
Госпошлина/ Прочие налоги	2 651	360
Сумма налога на добавленную стоимость	623	32 194

Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520) бухгалтерского баланса отражена следующая кредиторская задолженность. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода				
				поступление	выбыло	перевод из причитающихся процентов, штрафы и иные начисления	погашение		списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	275 218	10 074	(61 918)	2	(61 918)	-	4	4 482	228 137	
	5580	за 2023г.	18 210	306 718	(49 747)	36	(49 747)	-	-	1	275 218	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	272 122	453	(54 631)	-	(54 631)	-	-	-	217 944	
	5581	за 2023г.	13 509	271 740	(13 127)	-	(13 127)	-	-	-	272 122	
авансы полученные	5562	за 2024г.	(48)	8 636	50	-	50	-	-	-	8 638	
	5582	за 2023г.	3 809	(52)	(3 805)	-	(3 805)	-	-	-	(48)	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	3 144	589	(6 938)	-	(6 938)	-	4	4 482	1 555	
	5583	за 2023г.	1 714	2 429	(999)	-	(999)	-	-	1	3 144	
кредиты	5564	за 2024г.	-	396	(398)	2	(398)	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	1 730	30 022	(31 788)	36	(31 788)	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5586	за 2023г.	29	-	(29)	-	(29)	-	-	-	-	
Итого	5550	за 2024г.	275 218	10 074	(61 918)	2	(61 918)	-	4	4 482	228 137	
	5570	за 2023г.	18 210	306 718	(49 747)	36	(49 747)	-	-	1	275 218	

Оценочные обязательства

По статье «Оценочные обязательства» (строка 1540) бухгалтерского баланса отражена оценочное обязательство по предстоящим отпускам работникам.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	1 581	-	(906)	675

Прочие обязательства

По статьям «Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства» (строки 1450 и 1550) бухгалтерского баланса отражено обязательство по аренде.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Арендное обязательство (долгосрочное)	6 493	8 932	9 782
Арендное обязательство (краткосрочные)	2 432	1 823	1 823

тыс. руб.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

По статье «Выручка» (строка 2110) отчета о финансовых результатах отражена выручка от продажи покупных товаров, тыс. руб.:

Наименование	2024	2023
Выручка от продажи покупных товаров	2 999 923	2 284 285
Итого (строка 2110)	2 999 923	2 284 285

По статье «Себестоимость продаж» (строка 2120) отчета о финансовых результатах отражена стоимость реализованных покупных товаров, тыс. руб.:

Наименование	2024	2023
Себестоимость реализованных товаров	2 935 812	2 218 835
Итого (строка 2120)	2 935 812	2 218 835

По статье «Коммерческие расходы» (строка 2210) отчета о финансовых результатах отражены следующие виды расходов на продажу, тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2024.	за 2023
Амортизация	2 813	383
Командировочные расходы	330	463
Оплата труда	16 161	5 496
Услуги (обслуживание)	2 822	5 490
Прочие затраты	4 319	2 302
Аренда офиса/склада	2 919	3 520
Списание материалов (марки ФСМ)/Сертификация	4 101	4 485
Страховые взносы/Взносы ФСС	3 418	1 026

Транспортные расходы	4 145	1 312
Итого (строка 2210)	41 028	24 477

Прочие доходы и прочие расходы

По статье «Прочие доходы» (строка 2340) и статье «Прочие расходы» (строка 2350) отчета о финансовых результатах отражены:

в тыс. руб.

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Исправительные записи по операциям прошлых лет	44	(63)	-	-
Курсовые разницы	-	(10)	-	(18 063)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(9 021)	-	(2 800)
Оценочные обязательства по оплате труда	906	-	-	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-	-	(563)
Порча товара / Претензия по недовложению	4	(2 368)	-	(564)
Прочие внереализационные доходы и расходы	119	(246)	88	(464)
Расходы на услуги банков	-	(665)	1	(1 193)
Госпошлина	-	(328)	-	(3)
Расходы по сертификации образцов и переданные безвозмездно	-	(394)	-	-
Не учтенный акциз за 2023 год	-	(2 651)	-	-
Итого (строки 2340/2350)	1 073	(15 746)	89	(23 649)

Расчеты по налогу на прибыль

В 2024 году применялась ставка налога на прибыль 20%.

По данным налогового учета за 2024 год получена прибыль 14 588 тыс. руб., в 2023 году прибыль составила 17 806 тыс. руб.

С 07.09.2022 по 31.12.2023 Общество являлось субъектом малого предпринимательства и не применяло ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В связи с повышением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль до 25% были пересчитаны отложенные налоговые активы и обязательства. Эффект от пересчета составил сумму 538 тыс. руб.

Сверка сумм условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	10 863	
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	2 173	-
Постоянные налоговые обязательства (активы)	729	-
Изменение отложенных налоговых активов	2 608	-

Наименование	2024	2023
Изменение отложенных налоговых обязательств	2 691	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(2 918)	(3 561)

Изменение сравнительных показателей

В связи с внесением изменений в учетную политику, произошли изменения вступительных остатков по статьям баланса, относящиеся к предыдущим периодам.

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы по курсовым разницам отражены свернуто.

По результатам внесенных корректировок капитал Общества на 31.12.2023 и на 31.12.2022 не изменился.

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 до корректировки	Сумма корректировки	На 31.12.2022 после корректировки	Описание характера изменения
Основные средства	1150	-	11 607	11 607	Внесены изменения в учетную политику: отражены актив и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018
Дебиторская задолженность	1230	16 070	13 465	29 535	Исправление ошибки, связанной со сворачиванием дебиторской и кредиторской задолженности
Кредиторская задолженность	1520	4 745	13 465	18 210	
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	9 784	9 784	Внесены изменения в учетную политику: отражены актив и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	1 823	1 823	
Баланс	1600/1700	16 586	25 072	41 658	-

Бухгалтерский баланс

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 до корректировки	Сумма корректировки	На 31.12.2023 после корректировки	Описание характера изменения
Основные средства	1150	266	10 755	11 021	Внесены изменения в учетную политику: отражены актив и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018
Финансовые вложения	1170	-	28 318	28 318	Внесены изменения в учетную политику: отражены актив и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018

Дебиторская задолженность	1230	256 005	(28 318)	227 660	политику: долгосрочные процентные займы перенесены в отдельную строку «Финансовые вложения»
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	8 932	8 932	Внесены изменения в учетную политику: отражены актив и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	1 823	1 823	
Баланс	1600/1700	300 051	10 755	310 806	-

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2023 год до корректировки	Сумма корректировки	За 2023 год после корректировки	Описание характера изменения
Прочие доходы	2340	59 724	(59 635)	89	1. Исправление ошибки: положительные и отрицательные курсовые разницы, а также доходы (расходы), связанные с куплей-продажей иностранной валюты, отражены свернуто 2. Внесены изменения в учетную политику: в соответствии с подпунктом (б) п.12 ФСБУ 5/2019 перенесена премия из строки 2340 «Прочие доходы» в строку 2120 «Себестоимость продаж». 3. Внесены изменения в учетную политику: процентные доходы перенесены в отдельную строку 2320 «Проценты к получению»
Прочие расходы	2350	(67 227)	43 578	(23 649)	Исправление ошибки: положительные и отрицательные курсовые разницы, а также доходы (расходы), связанные с куплей-продажей иностранной валюты, отражены свернуто
Себестоимость продаж	2120	(2 233 987)	15 152	(2 218 835)	Внесены изменения в учетную политику: в соответствии с подпунктом (б) п.12 ФСБУ 5/2019 перенесена премия из строки 2340 «Прочие доходы» в строку 2120 «Себестоимость

					продаж»
--	--	--	--	--	---------

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 11/208 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 №48н.

Связанными сторонами ООО «АлкоВей» на 31 декабря 2024 года являются:

- Абрамов Роман Геннадьевич – единственный участник, доля 100%.

Лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени юридического лица – единоличный исполнительный орган:

- Пшихачев Беслан Хасанбиевич – Генеральный директор, до 21.02.2025
- Зуева Алена Ильинична – Генеральный директор, с 21.02.2025

Общая сумма вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу за 2024 и 2023 годы, составила 1 121 тыс. руб. и 330 тыс. руб. соответственно. Вознаграждения носят краткосрочный характер, долгосрочные вознаграждения не выплачивались. К основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор, заместитель генерального директора, главный бухгалтер.

В 2024 году были проведены следующие операции со связанными сторонами.

Абрамову Роману Геннадьевичу выданы займы:

- по договору беспроцентного займа № 01-05/0724 от 05 июля 2024 году выдан займ на сумму 16 000 тыс. рублей. Остаток на 31.12.2024 по данному договору 200 тыс. рублей.
- по договору займа № 01-21/1024БЗ от 21.10.2024 г. выдан займ на сумму 20 000 тыс. рублей. Остаток на 31.12.2024 по данному договору 20 000 тыс. рублей.

Иные операции, проведенные со связанными сторонами в 2024 году, отсутствуют.

Конечным бенефициаром Общества является Абрамов Роман Геннадьевич.

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Политика управления рисками применительно к ООО «АлкоВей» это способ избегания рисков и ограничение риска.

Валютный риск возникает из-за изменения курсов иностранных валют относительно национальной валюты, поэтому для минимизирования рисков, а также для избежание финансовых потерь взаиморасчеты с основным иностранным поставщиком ведутся в валюте рубли.

Для избежания валютных рисков договора заключаются в валюте рубли. При оплатах в иностранной валюте - четко отслеживаются динамика курса перед предстоящей оплатой.

Когда риска нельзя избежать, эффект потерь часто можно минимизировать с точки зрения частоты и серьезности. В данном случае выступает риск ликвидности и рыночные риски.

Для исключения кредитного риска и вероятности потерь, которые может понести Общество при невыполнении заёмщиком своих обязательств по погашению долга в соответствии с условиями кредитного договора, заключен договор с АБ «Правовая гарантия Волгоградская область» от 01.02.2023, по которому адвокаты АБ «Правовая гарантия Волгоградская область» оказывают юридические услуги по всем вопросам, касательно рисков компании.

По правовым и репутационным рискам Общество также получает полным комплекс услуг со стороны адвокатов АБ «Правовая гарантия Волгоградская область»

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2024 отсутствуют.

Принцип непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена Обществом, исходя из того, что ООО «АлкоВей» будет продолжать свою деятельность в скором будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель Общества предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивого финансового положения и его дальнейшего развития. Руководство Общества не планирует прекращение деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты и не сомневается в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

В планах деятельности Общества на 2025 год заключение прямого контракта с ООО «Прометей», и в настоящее время идет финальная стадия согласования. Заключен договор поставки № 01-03/0325 от 03.03.2025 с ООО «ЛВК&ЛОГИСТИК».

Все контракты, заключенные с покупателями и действующими до 31.12.2024 года автоматически пролонгированы, согласно договорам.

Разработан проект в 2024 и в 2025 годах введены в ассортимент новые позиции Виски «Glenbrynth» с различной выдержкой и типом купажирования и солодовости от производителя Виски «Quality Spirits International Limited». Первые продажи реализованы после участия в продуктовой выставке на «ПРОДЭКСПО-2025» (АО «ЭКСПОЦЕНТР») в 1 квартале 2025 года. Также планируется географическое расширение продаж, данное планирование на стадии разработки и переговоров.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, разногласий с налоговыми органами Общество не имеет. Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц.

Генеральный директор
ООО «АлкоВей»

26 марта 2025 года



Зуева А.И.