Пояснения
к бухгалтерской отчетности ООО «Тополь»
за 2024 год

Барнаул

ООО «Тополь»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Тополь».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Тополь».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 656008, г. Барнаул, ул. Пролетарская, д. 252
Почтовый адрес: 656008, г. Барнаул, ул. Пролетарская, д. 252
Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Тополь» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 16 по Алтайскому краю 31 августа 2016г., основной государственный регистрационный номер 1162225088728, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 22 № 003968785

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): ***2221229586***

Код причины постановки на учет (КПП): ***222101001***

Правовое положение ООО «Тополь», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Тополь» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Тополь» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2024 г. составила 22 человека

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Тополь» (далее – Общество) составляет 10000 (Десять тысяч) рублей.

Учредителем Общества является Вишневский С.Э., размер его доли в уставном капитале составляет 100%.

Уставный капитал ООО «Тополь» оплачен полностью.

1.2. Основная деятельность

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «Тополь», является торговля оптовая прочими пищевыми продуктами (ОКВЭД 46.38.2)

ООО «Тополь» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

1.3. Органами управления ООО «Тополь»» являются:

В соответствии со ст. 10 Устава ООО «Тополь», высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Исполнительным органом Общества является директор (единоличный исполнительный орган). Директором Общества с 15.06.2021 и по настоящее время, является Вишневский Сергей Эдуардович.

2. Основа составления отчетности и основные аспекты учетной политики

2.1 Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Тополь» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества №1 от 30.12.2022 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Тополь» (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «Тополь» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2024 году не вносились.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	101,68	89,69

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила прочие расходы 2061 тыс. и доходы 2075 тыс. руб.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.4. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средств» с применением способа перехода - упрощенный ретроспективный (альтернативный), с пересчетом балансовой стоимости основных средств только на дату перехода (пункт 49 ФСБУ 6/2020). Переход на данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная со следующего месяца после даты их признания в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и незавершенные капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые физически выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

2.5. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

ФСБУ 26/2020 Общество применило с отражением изменений в учетной политике перспективно, в отношении фактов хозяйственной деятельности, имевших место после 1 января 2022 года. Переход на данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества.

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением:

объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды,

объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно, в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактических затрат на аренду.

Обязательство по аренде отражается обособленно, в составе обязательств Общества.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

величину первоначальной оценки обязательства по аренде,

арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты,

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

величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом, в течение срока аренды.

Право пользования активом отражается обособленно, в составе внеоборотных активов.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде. В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически предъявленных арендатору арендных платежей.

Доходы по операционной аренде признаются в составе доходов в размере фактически начисленной арендной платы по договору.

2.6. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально - производственных запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые им в течение периода не более 12 месяцев. В состав запасов включается:

сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, не отвечающие критериям «малоценные ОС» со сроком использования менее 12 месяцев;

товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (незавершенное производство, полуфабрикаты);

затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, в т.ч. канцелярские принадлежности, бумага и прочие.

2.7. Дебиторская задолженность

Учет дебиторской задолженности ведется в разрезе каждого контрагента и договора. Дебиторская задолженность покупателей учитывается в размере предъявленных покупателю и принятых к оплате счетов на отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Финансовые вложения.

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставный капитал других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок более трех месяцев без возможности досрочного изъятия, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования, и другие финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Финансовые вложения учитываются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев, после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения отражаются как долгосрочные.

Формирование резерва под обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете строится на следующих принципах:

- проверка финансовых вложений на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- способ определения расчетной цены финансового вложения (акции) - на основании отчета независимого оценщика о рыночной стоимости акции и расчета организации;

- уровень существенности снижения стоимости финансовых вложений составляет 5% балансовой стоимости оцениваемого финансового вложения;

- свидетельствами того, что в будущем невозможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений могут служить: появление признаков банкротства (либо объявление банкротом) организации, чьи ценные бумаги находятся в собственности у организации, отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем, внутренние и внешние факторы, влияющие на обесценение финансовых вложений и т. п.

2.9. Займы и кредиты

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой не превышает 12 месяцев согласно условиям договора) и долгосрочную (срок погашения которой превышает 12 месяцев согласно условиям договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.10. Денежные средства

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков;

- суммы поступлений от продажи продукции товаров, работ, услуг, показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от покупателей;

2.11. Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Тополь» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Тополь» использует метод начисления.

2.12. Признание доходов

Доходы ООО «Тополь» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.13. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Коммерческие расходы, ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются приказом Директора ООО «Тополь»

Чистые активы рассчитаны в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 августа 2014 г. N 84н. Величина чистых активов на 31.12.2024г. составила 262938 тыс. руб.

3. Раскрытие существенных статей баланса

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 год не корректировались.

3.2. Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2024 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств: (тыс.руб.)

Наименование	2024 год	2023 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	130001	105628
Увеличение стоимости основных средств, всего		
в том числе за счет:		
взнос в уставный капитал объектов		
поступило новых объектов, в том числе	30042	46103
вложение в строительство основных средств	2730	5657
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего		
в том числе за счет:		
продажи основных средств	3210	
списания основных средств	1089	1708
перемещение между филиалами (подразделениями) Общества		
начисленная амортизация за период	26234	25679
прочее		
Итого изменение стоимости основных средств	132240	130001

3.3. Запасы (Строка 1210 Баланса) (тыс. руб.)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 210 Баланса):

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы,	210	216
Затраты в незавершенном производстве		-
Готовая продукция и товары для перепродажи		-
Товары на складе	183828	98081
Расходы будущих периодов, всего, в т.ч.		
ИТОГО:	184038	98297

3.4. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс. руб.:

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1230 Баланса):

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Покупатели и заказчики	259513	221448
Авансы, выданные прочим организациям	128046	126624
Расчеты по налогам и сборам	2454	8946
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	0	
Прочая	2046	120
Всего по строке Баланса:	392060	357139

3.5. Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Денежные средства за отчетный период составили 452 тыс. руб., в том числе:

- касса 0 тыс. руб.
- расчетный счет 348 тыс. руб.;
- валютный счет 104 тыс. руб.

3.6. Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения)

3.7. Нераспределенная прибыль (статья 1370 Баланса)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. составила 262928 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 41792 тыс. руб.

3.8. Займы и кредиты (Строка 1410 Баланса)

Общество привлекает заемные средства в виде займов других организаций и кредитов банков.

Заимодавец	Период	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	Сумма полученных кредитов тыс. руб.	Сумма погашенных кредитов, тыс. руб.	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
Займы физических ли	2024	166234	25650		191884
	2023	143124	23110		166234
ООО Крупный двор	2024	10000			10000
	2023	10000			10000
Итого долгосрочные займы	2024	176234	25650		201884
	2023	153124	23110		176234

3.9. Прочие обязательства (Строка 1450 баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ООО «Балтийский лизинг» Договор лизинга 41/23-БРЛ от 02.03.2023	-	3471
ООО «Балтийский лизинг» Договор лизинга 42/23-БРЛ от 02.03.2023	-	1245
ООО «Балтийский лизинг» Договор лизинга 81/24-БРЛ от 03.05.2024	12555	-
Всего по строке Баланса:	12555	4716

3.10. Займы и кредиты (Строка 1510 Баланса)

Общество привлекает заемные средства в виде займов других организаций и кредитов банков.

Заимодавец	Период	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	Сумма полученных кредитов тыс. руб.	Сумма погашенных кредитов, тыс. руб.	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
ООО «Восточный берег»	2024	-	38100	24600	13500
	2023				-
ПАО Совкомбанк	2024	-	57700	37060	20640
	2023				-
АО Альфа-банк	2024		53500	53500	-
	2023	-	-	-	-
БАНК ИНТЕЗА	2024	105736	500120	501341	104515
	2023	92815	458175	445254	105736
Итого	2024	105736	649420	579441	138655

краткосрочные займы	2023	92815	458175	445254	105736

3.11. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО «Крупный двор» по строке 1520 Баланса на конец 2024 года составила 104545 тыс. рублей (на начало 2024 года – 73141 тыс. рублей).

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками	86609	49106
Расчеты по налогам и взносам	5324	538
Расчеты с подотчетными лицами	1356	1662
Авансы полученные	10917	16651
Расчеты по оплате труда	0	0
Прочая	344	1
ИТОГО:	104550	73134

3.12. Прочие обязательства (Строка 1550 баланса)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ООО «Балтийский лизинг» Договор лизинга 107/23-БРЛ от 19.05.2023	-	1896
ООО «Балтийский лизинг» Договор лизинга 41/23-БРЛ от 02.03.2023	710	
АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ" Договор лизинга ОВ/Ф-110459-01-01РБ от 31.03.2022	-	2274
АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ" Договор лизинга ОВ/Ф-110459-02-01РБ от 31.03.2022	-	1739
АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ" Договор лизинга ОВ/Ф-110459-03-01РБ от 31.03.2022	-	1338
АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ" Договор лизинга ОВ/Ф-110459-06-01РБ от 05.10.2022	-	6041
Всего по строке Баланса:	710	13288

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Состав доходов	2024 год	2023 год
Торговля оптовая прочими пищевыми	1541796	1439559

продуктами		
ИТОГО:	1541796	1439559

4.2. Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности за 2024 г.:

По данным бухгалтерского учета финансовый результат, полученный от основных видов деятельности Общества, в 2024 году составил 96798 тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Доходы от основного вида деятельности	1541796	1439559
Себестоимость продаж	1244498	1134317
в т.ч. материальные затраты	1244498	1134317
Коммерческие расходы	225128	205513
Управленческие расходы	2984	2931
Прибыль от продаж	69186	96798

4.3. Прочие доходы и расходы

По данным бухгалтерского учета прочие доходы за 2024 год составили 20796 тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	2075	6795
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	70
Продажа (покупка) иностранной валюты	1441	-
Сдача имущества в аренду	3972	3972
Прочие внереализационные доходы	2808	4751
Реализация основных средств	10500	
Итого	20796	15588

По данным бухгалтерского учета прочие расходы за 2024 год составили 15852 тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	2061	9698
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2500	1136
Продажа (покупка) иностранной валюты	1460	-
Прочие внереализационные расходы	3344	4895
Расходы на услуги банка	1527	713
Реализация основных средств	4960	-

Итого	15852	16442

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

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 корпоративного управления 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:

5.1. Отраслевые риски

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в торговле в целом. Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- негативное изменение цен на крупу;
- повышение транспортной составляющей в себестоимости товаров, в первую очередь, рост тарифов на железнодорожные перевозки.

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

5.2. Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: кредитным риском, риском ликвидности и рыночным риском, в частности, потенциальным риском изменений процентных ставок при использовании кредитных и иных форм финансирования. Общая система управления рисками направлена на минимизацию возможного отрицательного влияния данных рисков на финансовые результаты Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств по финансовым активам со стороны его контрагентов. В основном кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также непогашенной торговой и прочей дебиторской задолженностью покупателей.

Подверженность Общества кредитному риску в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода преимущественно связана с дебиторской задолженностью оптовых покупателей, расположенных на территории Новосибирской области.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, которая признана сомнительной, Обществом создан резерв под сомнительную дебиторскую задолженность.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Политика Общества подразумевает управление риском ликвидности, которое включает поддержание достаточного баланса денежных средств, а также, при необходимости, использование кредитных инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства.

Руководство полагает, что, основываясь на принятых ожидаемом уровне прибыли от операционной деятельности и денежных потоков, Общество сможет своевременно исполнять свои краткосрочные обязательства.

5.3. Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

5.4. Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

5.5. Страховые риски

В настоящее время российская экономика подвержена риску продолжающего негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, в ответ на действия России на территории ДНР и ЛНР, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности.

Существующий политический кризис влияет на возможности доступа к источникам капитала, а также стоимость привлечения капитала для Общества и его контрагентов, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к ухудшению ликвидности в банковском секторе и, как следствие - к существенному изменению условий кредитования в России.

Характер и частота событий и явлений, связанных со страховыми рисками, равно как их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемы. Однако, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

6. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами является:

Вишневский Сергей Эдуардович - Учредитель 100%.

Вишневский Сергей Эдуардович - Директор

Операции со связанными сторонами:

В 2024 году получены денежные средства от Вишневского Сергея Эдуардовича в размере 25650 тыс. руб. по договору займа №1 от 01.01.2022 г. и доп. соглашение №2 от 17.09.2024.

Размер заработной платы, выданный директору ООО «Тополь» Вишневскому Сергею Эдуардовичу за 2024г. составил 287 тыс. руб.

7. Условные обязательства

Условных обязательств в 2024г не было.

8. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требования ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

9. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Директор _____ Вишневский С.Э

«_28__»___марта____ 2025 года

