

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «Тема Ритейл Ру» за 2024 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Тема Ритейл Ру» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

В данных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Тема Ритейл Ру»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Тема Ритейл Ру»

Полное наименование Общества на английском языке:

Limited Liability Company «Tema Retail Ru».

Адрес (место нахождения) юридического лица до 29.02.24г.:

105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д. 35, стр. 64, эт./пом./ком. 4/1/23

Адрес (место нахождения) юридического лица с 29.02.24г.:

105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д. 9

Место нахождения:

105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д. 9

Почтовый адрес:

105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д. 9

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

105064, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, ул. Земляной Вал, д. 9

Адрес страницы в сети интернет: <https://www.lcwaikiki.ru>

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Тема Ритейл Ру» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 22 мая 2011 года, основной государственный регистрационный номер 1117746398659.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **7715867370**

Код причины постановки на учет (КПП) до 29.02.24г.: **770101001**

Код причины постановки на учет (КПП) с 29.02.24г.: **770901001**

ОКПО 91592271, ОКФС 23, ОКОФ 12300

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

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

1.1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	Вид деятельности
47.1	Торговля розничная в неспециализированных магазинах
46.1	Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе
46.4	Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
47.5	Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах
47.91	Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности. Лицензий нет.

1.2. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ, СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА, УЧРЕДИТЕЛЯХ

Размер уставного капитала на 31.12.24г. составляет 5 062 744 тыс. руб., часть уставного капитала 815 813 тыс. руб. оплачена 12 и 17 декабря 2024г., уставной капитал в сумме 1 283 125 тыс. руб. зарегистрирован 10.01.2025г., сумма уставного капитала на 10.01.2025г. составит 5 530 056 тыс. руб.

Наименование участника:

"КАПЛАН РИТЕЙЛ ДЖЕНЕРАЛ ТРЕЙДИНГ ЛТД. КОМПАНИЯ" / Kaplan Reatil for General Trading Ltd/, Республика Ирак

Регистрационный номер: 6912

Номинальная стоимость доли (в рублях) на 31.12.2024г: 2 690 006 тыс. руб. , часть уставного капитала 815 813 тыс. руб. оплачена 12 и 17 декабря 2024г., уставной капитал в сумме 815 813 тыс. руб. зарегистрирован 10.01.2025г., таким образом сумма уставного капитала на 10.01.2025 г. составит 3 502 737 тыс. руб.

Размер доли (в процентах): 63,34 %

Наименование участника:

АО"ЭЛСИ ВАИКИКИ МАГАЗАДЖЫЛЫК ХИЗМЕТЛЕРИ ТИДЖАРЕТ АНОНИМ ШИРКЕТИ" /LC Waikiki Magazacilik Hizmetleri Ticaret Anonim Sirketi/, Турецкая республика

Регистрационный номер: 357092

Номинальная стоимость доли (в рублях) на 31.12.24г. составляет : 1 556 925 тыс. руб., уставной капитал в сумме 470 394 тыс. руб. зарегистрирован 10.01.2025г., таким образом сумма уставного капитала на 10.01.2025г. составит 2 027 318 тыс. руб.

Размер доли (в процентах): 36,66 %

БЕНЕФИЦИАРНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ

Мустафа Кючук – размер доли в Обществе в период с 2022 по 2024 гг - 78,38% (Турция);

Шефик Йылмыз - размер доли в Обществе в период с 2022 по 2024 гг - 25,02% (Турция).

1.3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Билен Ильхан Севда	Генеральный директор	Устав, общее собрание учредителей, Приказ о вступлении в должность ГД № 31 от 10.05.23г.	10.05.2023 года	3 (три) года

Органами управления и контроля Общества являются:

- Генеральный директор
- Общее собрание участников Общества

Вознаграждение участникам Общества в 2024 году не выплачивалось.

1.4. ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОЛПРАЗДЕЛЕНИЯ, ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

У Общества по состоянию на 31.12.2024 г. на территории РФ. Имеются следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Обособленные подразделения	Адреса
1	ОП РУ05 г. Санкт-Петербург	196105, г. Санкт-Петербург, Проспект Космонавтов, дом 14, лит. А
2	ОП г. Рязань	390000, г.Рязань,Московское шоссе, 65А.
3	ОП Саратов RU09	410065, г.Саратов, ул.3-я Дачная, 6А
4	ОП г. Сургут	628400, ХМАО-Югра, г.Сургут, Нефтеюганское шоссе, 1.
5	ОП г. Ярославль	150000, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Свободы, 46А
6	ОП Магазин Москва РУ - 16	117519, г. Москва, ул. Кировоградская, 13 А.
7	ОП Москва Мозайка RU - 17	115193, г.Москва, ул 7-ая Кожуховская, 9.
8	ОП Екатеринбург Мега RU - 19	620043, г. Екатеринбург, ул. Металлургов 87.
9	ОП Казань Мега RU - 20	420100, г.Казань, Проспект Победы, 141.
10	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 21	385132 Россия, Адыгея Респ, Тахтамукайский м.р-н, Старобжегокайское с.п., Новая Адыгея аул, Тургеневское шоссе ул., д.27
11	ОП Мега Дыбенко RU -22	188680, Ленинградская область,Всеволожский район,12 км Мурманского шоссе
12	ОП РУ24 г.Челябинск	454010, Челябинская область, Челябинск г., Копейское шоссе 64
13	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ25 Кунцево	121552, г.Москва, Ярцевская ул, 19.
14	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ28 г. Набережные Челны	423826, г. Набережные Челны,пр. Сююмбике, 26.
15	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ29 Зеленопарк	141552, Московская обл, Солнечногорский район, Ржавки рп, 2й микрорайон 20
16	ОП Охта Молл РУ30	195027, г.Санкт-Петербург, Брантовская дорога, 3.
17	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру32 Каширская Плаза	115563, г. Москва, Каширское шоссе, д. 61, с. 2
18	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру33 Новосибирск Мега	630024 г. Новосибирск, ул. Ватутина, 107
19	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ34 Тольятти Парк Хаус	445004, г. Тольятти, Автозаводское шоссе, 6
20	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ35 Вегас Кунцево	143026, МО, Одинцовский р-он, село Немчиновка, Хорошевский проезд, д.14.
21	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ36 Новороссийск Красная площадь	353907, г. Новороссийск, Анапское ш., д. 2
22	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ38 Нижний Новгород Небо	603000, г.Нижний Новгород, ул. Большая Покровская, 82
23	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру40 г. Пушкино	141201, Московская область, городское поселение Пушкино,город Пушкино, территория 33-й км автодороги М8 Холмогоры, 18
24	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру41 Европейский Ставрополь	355035, г.Ставрополь, пр-кт Карла Маркса, 53
25	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 44 Воронеж	396005 Россия, Воронежская обл, Рамонский м.р-н, Яменское с.п., Солнечный п, Парковая ул, д.3
26	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру45 Ростов	344092, г. Ростов-на-Дону,Космонавтов проспект, 19а,28ж
27	ООО «Тема Ритейл Ру» ОП РУ46 Каширский Молл	142715, Россия, Московская область, Ленинский городской округ, поселок совхоза им. Ленина, МКАД 24 км, зд.1
28	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 47 г. Грозный	364024, Чеченская Республика, г.Грозный, Шейх-Мансуровский район, проспект В.В.Путина, 40

29	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" Ру 48 Нижневартовск	РОССИЯ, 628606, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, г. Нижневартовск, ул. Ленина, 8.
30	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 49 г. Самара	443070, Самарская область, г. Самара, Железнодорожный район, ул. Аэродромная, д.47
31	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 50 Бутово	117042, г. Москва, Чечерский проезд, д. 51
32	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 51 Волгоград	400062, Волгоградская обл., город-герой Волгоград г.о., Волгоград г. Университетский пр-кт, д. 107
33	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 52 Косино	111622, город Москва, Новоухтомское шоссе, владение 2А.
34	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 53 Самара	443085, Самарская обл., г. Самара, Южное ш., зд.5
35	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 54 ЦДМ	109012, г. Москва, Театральный проезд, 5 стр. 1
36	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 55 Краснодар	350053, Россия, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Крылатая, д.2
37	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 56 Москва	129226, г. Москва, пр-кт Мира, д 211, к. 2
38	ОП ООО "Тема Ритейл Ру" РУ57 Метрополис	125171 г. Москва, Ленинградское шоссе, 16 А с.8
39	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 58 Пермь	6140656, Россия, Пермский край, Пермский г.о., г. Пермь, Космонавтов ш., стр 162б
40	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 59 Екатеринбург	620058, Россия, Свердловская обл., город Екатеринбург г.о., г. Екатеринбург, проспект Космонавтов, строение 108д
41	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 60 Химки	Московская обл, г.о. Химки, г Химки, мкр ИКЕА, к. 2
42	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 61 Нижний Новгород	607650, Россия, Нижегородская область, Кстовский м.о., Федяково с., Любимая ул., стр.1
43	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 62 Пермь	614068, Пермский край, г. Пермь, ул. Спешилова, зд.114
44	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ63 Ростов-на-Дону	346720, Россия, Ростовская обл, Аксайский м.р-н, Аксайское г.п., Аксай г, Аксайский пр-кт, д. 23
45	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 64 Омск	644074, Россия, Омская область, город Омск, бульвар Архитекторов, дом 35
46	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 65 Уфа	450018, Россия, респ. Башкортостан, город Уфа, ул. Рубежная, д. 174
47	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 66 Красногорск	143420, Россия, Московская обл., Красногорск г.о., автодорога Балтия тер., 23-й км., д. 2
48	ООО "Тема Ритейл Ру" ОП РУ 67 Адыгея	385132 Россия, Адыгея Респ, Тахтамукайский м.р-н, Старобжегокайское с.п., Новая Адыгея аул, Тургеневское шоссе ул., д.27

Обособленные подразделения не имеют отдельных расчетных счетов, не выделены на отдельный баланс, осуществляют деятельность от имени и в интересах ООО «Тема Ритейл Ру», ответственность по обязательствам обособленных подразделений несет Общество.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации включает показатели деятельности всех обособленных подразделений.

1.5. СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ

Показатель	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Численность сотрудников на отчетную дату	782 чел.	959 чел.	791 чел.

1.6. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Ермаковой Юлией Алексеевной

1.7. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 г. подлежит обязательному аудиту.

Аудитором Общества назначена компания:

Наименование Аудитора	ОГРН/ИНН/КПП
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская служба «Партнеры» - Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764. Договор № 02/П/2024 от «24» января 2024 г.	1057746525814/ 7705653555/ 772001001

1.8. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЛО СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране и мире. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 6 «Непрерывность деятельности. Риски хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бухгалтерского учета Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета (включая приравненные к федеральным стандартам действующие Положения по бухгалтерскому учету) и иными действующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии с положениями и стандартами, указанными в учетной политике Общества, утвержденной приказом Генерального директора № 1-УП от 30.12.2023г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Бухгалтерская отчетность ООО «Тема Ритейл Ру» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

2.2 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс Центральным банком Российской Федерации 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.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных документов (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), которая

выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Доллар США (руб. за дол)	101,6797	89,6883	70,3375
Евро (руб. за евро)	106,1028	99,1919	75,6553

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 финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов и расходов.

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.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

Исходя из требования осмотрительности, организацией предусмотрено начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражены отдельные и неотделимые улучшения, торговое оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в коммерческой деятельности компании либо для управленческих нужд ООО «Тема Ритейл Ру» и способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете, линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Амортизация не начисляется по основным полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются в расходы единовременно.

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

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

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

Сроки полезного использования и ликвидационная стоимость амортизируемых основных средств:

Виды основных средств	Срок полезного использования (число лет)	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)
Офисное оборудование	3-5 лет	-
Здания	3-25 лет	10 % от балансовой стоимости объекта
Торговое оборудование	3-10 лет	-
Другие виды основных средств	3-10 лет	-

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

В отчетном периоде элементы амортизации не пересматривались.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в сумме превышающие 100 000 руб. признаются существенными и формируют самостоятельный инвентарный объект.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчёте о финансовых результатах представляется финансовый результат: прибыль - по строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - по строке 2350 «Прочие расходы».

2.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств

2.6. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ

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;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- арендатор вправе применять упрощенные способы учета. (любой из этих случаев)

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом. В этом случае, организация не признает право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В связи с чем, Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в связи с тем, что:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Организация не признает право пользования активом и обстоятельство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учёте и отчётности перехода на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Лимит стоимости отдельного объекта НМА для единовременного списания затрат на его приобретение (создание) составляет 100 000 руб.

Объекты, обладающие всеми признаками НМА, но имеющие стоимость ниже установленного лимита, а также результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые оформлены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА (например, предполагаемый срок их использования менее 12 месяцев) списываются в расходы единовременно.

Последующая оценка НМА производится по первоначальной стоимости.

Переоценки НМА в компании не производится. Переоценка НМА и отражение результатов переоценки осуществляются в том случае, если его справедливая стоимость отличается от балансовой более чем на 10%.

Начисление амортизации объектов НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Амортизации НМА начисляется ежемесячно, линейным способом.

2.8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы». Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете на счёте 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учёте.

Стоимость долгосрочных активов к продаже отражается в Бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» по отдельной строке «Долгосрочные активы к продаже».

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в Отчёте о финансовых результатах по отдельной строке «Прочие расходы», Прочие доходы».

Запасы признаются в бухгалтерском учёте по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость Запасов.

Списание ТЗР производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости списанных запасов. Удельный вес ТЗР к учетной стоимости запасов определяется как отношение суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка запасов на начало месяца и запасов, поступивших в течение месяца, по учетной стоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Резерв на обесценение запасов по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов) в 2024 году не создается.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются по отдельной строке «Дебиторская Задолженность».

2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

2.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- векселя Сбербанка России, со сроком погашения до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании Отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В Отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчете о движении денежных средств, в случае, когда платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, организация делит единую сумму на

соответствующие части с последующей отдельной классификацией денежных потоков и отдельным отражением в отчете о движении денежных.

2.11. ПЕРЕОЦЕНКА СРЕДСТВ В ВАЛЮТЕ. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В Отчёте о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.12. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Тема Ритейл Ру» и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

Резерв по сомнительным долгам в 2024, 2023 и 2022 годах не создавался.

2.13. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

В отчетности Организация отражает задолженность по полученным займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших и невозвращенных денежных средств, а также начисленных к уплате, но неуплаченных процентов.

Причитающиеся к уплате проценты по займам и кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

ООО «Тема Ритейл Ру» относит в отчетности обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

ООО «Тема Ритейл Ру» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Доходы ООО «Тема Ритейл Ру» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товара признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

2.16. 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 сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

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 (пункт 6 ПБУ 10/99).

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

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовый результат отчетного периода.

2.17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки, например: списание просроченной кредиторской задолженности, выручка от реализации основных средств, претензии по утрате товара на складе, курсовые разницы.

В состав прочих расходов включаются все расходы, не относящиеся к основной деятельности Общества, например: курсовые разницы (нетто), расходы, связанные с ликвидацией основных средств, штрафы, банковские комиссии и прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от оприходывания излишков/недостач, выявленных в результате проведения инвентаризации.

2.18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.20. КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ СУЩЕСТВЕННОЙ ОШИБКИ

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.21. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

2.22. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в год;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

2.23. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Изменения и дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные расходы» были осуществлены корректировки по списанию НМА (стоимостью до лимита, утвержденного в учетной политике), а также корректировки по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам. Таким образом, были выполнены корректировки показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, и показатели строк на 31.12.23г настоящей отчетности отличаются от показателей строк на 31.12.23г отчетности за 2023г.

Перечень существенных корректировок приводится ниже в отчетном периоде:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31.12.2023 г.				
Наименование показателя	Код строки	После корректировки Отчетность 2024	До корректировки Отчетность 2023	Корректировка
Прочие внеоборотные активы	1190	8 736	14 793	(6 057)
Прочие оборотные активы	1260	61 769	61 890	(121)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(739 658)	(733 606)	(6 052)
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 443	1 569	(126)

Соответствующие изменения были внесены в Отчёт об изменении капитала:

Раздел 1 Отчёта об изменении капитала за 2024 г. заполнен с учетом корректировок нераспределенной прибыли.

Раздел 2 Отчёта об изменении капитала заполнен с учетом корректировки суммы нераспределенной прибыли за 2024 г. в связи с изменением учетной политики.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2023Г.				
Наименование показателя	Код строки	После корректировки Отчетность 2024	До корректировки Отчетность 2023	Корректировка
Коммерческие расходы	2210	(3 231 095)	(3 230 466)	(629)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(215 808)	(216 437)	629
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(242 493)	(241 864)	(629)
Налог на прибыль	2410	(3 989)	(4 116)	127
Отложенный налог на прибыль	2412	(6 704)	(6 579)	(125)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(248 385)	(247 883)	(502)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА за 2023г.				
Наименование показателя	Код строки	После корректировки	До корректировки	Корректировка
Чистые активы на 31.12.2024г.	3600	2 348 815	2 354 867	(6 052)

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбыло объектов				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
				Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		
Нематериальные активы - всего	за 2024г.			177			(15)	177	(15)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбыло объектов				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
				Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	1 751 922	(718 261)	582 188	(316 243)	187 173	(260 133)	2 017 867	(791 222)
	за 2023г.	1 222 807	(683 925)	782 265	(253 151)	168 708	(203 045)	1 751 922	(718 261)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	779 952	(279 692)	405 574	(159 629)	71 037	(99 985)	1 025 897	(308 640)
	за 2023г.	553 138	(238 262)	275 986	(49 172)	28 416	(69 846)	779 952	(279 692)

В результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации изменилась стоимость основных средств.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных бухгалтерской отчетности на 31.12.2024г., у Общества отсутствуют:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, находящихся в залоге.

За балансом отражено имущество, полученное в аренду (субаренду, лизинг) на сумму 2 090 724 тыс. руб. на 31.12.24г., на сумму 1 882 659 на 31.12.23г. и на сумму 1 375 302 тыс. руб. на 31.12.22г.

4.3. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	47 683	579 878	(40 379)	(582 188)	4 994
	5250	за 2023г.	20 255	878 243	(68 550)	(782 265)	47 683

4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений представлены в таблице в руб.:

Наименование контрагента	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
ООО «Эл Си Ваикики ЭйАр»	80	80 000	80 000

4.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже, в тыс. руб.:

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Оценочные обязательства и резервы	8 471	5 585	4 294
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	264 228	209 644	207 881
Убытки прошлых лет	169 999	-	-
Основные средства	28 729	24 462	23 170
Прочие отложенные налоговые активы	12	16	424
Итого	471 439	239 707	235 769

С 01.01.2025г. ставка налога на прибыль организаций составляет 25 %. В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» показатель строки 1180 «Отложенный налоговый актив» представлен с учётом изменения ставки налога на прибыль организаций в сторону увеличения на 5%.

4.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022г.
Прочие расходы будущих периодов	478	8 736	15 634

4.7. ЗАПАСЫ

Данные о балансовой стоимости запасов, остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода в разрезе видов запасов, движения запасов за отчетный период приведены в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего в том числе:	за 2024г.	2 311 559	(24)	2 311 535	11 807 619	(12 342 594)	24	-	1 776 608	-	1 776 608
	за 2023г.	1 930 513	(2 039)	1 928 474	14 397 651	(14 016 581)	2 015	-	2 311 583	(24)	2 311 559
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	33 165	(24)	33 141	103 211	(125 322)	24	130 921	11 078	-	11 078
	за 2023г.	7 288	(2 039)	5 249	537 852	(511 951)	2 015	618 217	33 189	(24)	33 165
Товары для перепродажи	за 2024г.	2 278 393	-	2 278 393	6 871 749	(7 346 864)	-	-	1 765 529	-	1 765 529
	за 2023г.	1 923 225	-	1 923 225	10 636 897	(10 281 728)	-	-	2 278 393	-	2 278 393
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	-	-	-	3 471 455	(3 471 455)	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	3 222 902	(3 222 902)	-	-	-	-	-

Компания не создает резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2024г., т.к. в организации не было выявлено превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью. Товар в залоге отсутствует на 31.12.24г.

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2024г была проведена на основании приказа № 1/12 от 01.12.2024г.

4.8. НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
НДС при приобретении основных средств	-	482	41
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	45	239	1 785
НДС по приобретенным услугам	24 061	13 310	7 250
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию	59 206	21 025	15 014
НДС при строительстве основных средств	-	52 556	3 915
НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	18 594	-	64
Итого:	101 906	87 611	28 070

4.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	205 805	3 989	5 305
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	305 948	398 166	187 476
Прочие авансы	623	359	460
Авансы по налогам и сборам	104 169	159 857	63 843
Итого дебиторская задолженность:	616 545	562 371	257 084

По состоянию на 31.12.2024г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Налоговый орган по запросу Общества представил справку о наличии сальдо единого налогового счета, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

На основании представленных документов сальдо единого налогового счета (ЕНС) как остаток по счёту учёта расчётов с бюджетом на **31.12.2024 г.** составляет сумму 104 169 тыс. руб. отражается в составе дебиторской задолженности.

4.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Платежи поставщикам в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией, подготовкой к использованию внеоборотных активов относятся к потокам от инвестиционных операций. Денежные потоки от финансовых операций в отчете о движении денежных средств — это поступления и выплаты денег и их эквивалентов при использовании привлеченных кредитов, займов.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Касса организации	9 638	11 679	10 917
Переводы в пути	16 908	69 412	31 510
Расчетные счета	846 284	509 934	200 063
Валютные счета	13 504	14 360	13 316
ИТОГО	886 334	605 385	255 806

Увязка показателей отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Остаток денежных средств (отчет о движении денежных средств)	886 334	605 385
Остаток денежных средств (бухгалтерский баланс) - всего, в том числе:	886 334	605 385
денежные средства	886 334	605 385

По состоянию на 31.12.24г.в Организации отсутствуют денежные эквиваленты.

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 6 900 395 тыс. руб. в 2024г. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства, а также 414 449 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

4.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация об оборотных активах представлена в таблице в тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные документы	166	250	395
Расходы будущих периодов	5 145	-	357
Суммы НДС с авансов на покупку ОС	-	61 519	-
ИТОГО	5 311	61 769	752

4.12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об оборотных активах представлена в таблице в тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
------------	------------------	------------------	------------------

Положительная курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, в случае, когда вклады вносятся иностранной валютой	(5 561)	(11 495)	(11 495)
---	----------	----------	----------

4.13. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

В 2024 году резервный капитал Обществом не создавался.

4.14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В составе заемных средств отражены следующие необеспеченные краткосрочные кредиты:

Займодавец	Срок погашения, процентная ставка, валюта предоставления	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Основной долг	Сальдо по %	Основной долг	Сальдо по %
1. АО ДЕНИЗБАНК МОСКВА	14.01.2025г. – срок погашения; Процентная ставка равна ключевая ставка ЦБ РФ+4%; валюта пред-ния - рубли	640 000	-	-	-
2. АО ДЕНИЗБАНК МОСКВА	22.03.2024г. – срок погашения; Процентная ставка равна ключевая ставка ЦБ РФ+4%; валюта пред-ния - рубли		-	530 000	-

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученному займу в следующих размерах в тыс. руб.:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Сумма процентов, начисленная за период - всего, в том числе:	132 316	59 382
сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	132 316	59 382

4.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже в тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Доходы будущих периодов	15	281	321
Кредиторская задолженность	9	10	10
Нематериальные активы	937	-	-
Основные средства	-	1 153	3 878
Расходы будущих периодов	-	-	-
ИТОГО	961	1 444	4 209

С 01.01.2025 г. ставка налога на прибыль организаций составляет 25%. В соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» показатель строки 1420 «Отложенное налоговое обязательство» представлен с учетом изменений ставки налога на прибыль организаций в сторону увеличения на 5%.

4.16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице в тыс. руб.:

Наименование показателя	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	1 118	223	89
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	1 598 581	2 273 463	559 307
НДС по авансам полученным	(186)	(37)	(122)
Расчеты бюджетом по налогам и сборам	47 000	79 919	87 345
Прочая задолженность	218	4 405	4 720
Итого кредиторская задолженность:	1 646 731	2 357 973	651 339

По состоянию на 31.12.2024г, 31.12.2023г и 31.12.2022г Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024г. отсутствует.

4.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В качестве «Оценочных обязательств» в учете Общества в 2024 году отражены в тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Остаток на конец отчетного периода
Оценочные обязательства – всего, в т.ч.	2024г.	27 925	144 544	(120 137)	33 886
Резерв по отпускам	2023г.	22 510	71 496	(66 081)	27 925

Ожидается, что оценочные обязательства будут использованы в течение 12 месяцев после отчетной даты

Резерв рассчитывается в разрезе каждого сотрудника:

Определяется количество дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец года в разрезе каждого сотрудника, затем рассчитываем отпускные:

отпускные = средневзвешенный заработок * количество дней неиспользованного отпуска, где:

средневзвешенный заработок = сумма заработка за расчетный период /12 месяцев / коэффициент, где:

расчетный период: год, то есть 12 месяцев, предшествующих месяцу наступления отпуска;
коэффициент = 29,3 / количество календарных дней в неполностью отработанном месяце * количество календарных дней в неполном месяце, приходящихся на отработанное время.

Рассчитываем страховые взносы на отпуск:

Если предельные базы для начисления взносов в конкретном месяце не превышены, то совокупный процент страховых взносов равен 30,2%.

Если в конкретном месяце произошло превышение одной или обеих, то для начисления взносов, то для расчета страховых взносов берется пониженная процентная ставка.

Страховые взносы = отпускные * совокупный процент страховых взносов (в разрезе каждого сотрудника).
 Резерв на отпуск = отпускные + страховые взносы. Ежемесячно (на последний день каждого календарного месяца) производится расчет резерва на отпуск.
 Оценочное обязательство по годовому вознаграждению рассчитывается из условий отдельно взятого трудового договора по каждому сотруднику, трудовым договором которого предусмотрено такое вознаграждение.

4.18. ВЫРУЧКА И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Выручка от реализации, в т.ч.:	8 527 876	8 433 755
- розничная торговля в специализированных магазинах	6 850 960	7 359 795
- розничная торговля, осуществляемая при помощи сети Интернет	911 088	966 480
- оптовая торговля одеждой и обувью	765 828	107 372
Себестоимость продаж, в т.ч.:	(5 761 431)	(4 986 852)
- при розничной торговле через специализированные магазины	(4 275 934)	(4 353 280)
- при розничной торговле через Интернет	(749 822)	(570 223)
- при оптовой торговле одеждой и обувью	(735 675)	(63 349)
Коммерческие расходы	(3 474 356)	(3 231 095)

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами за 2024 г. отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Материальные затраты	102 043	134 282
Расходы на оплату труда	585 939	624 849
Отчисления на социальные нужды	169 476	182 352
Амортизация	260 419	202 859
Прочие затраты (аренда помещений, услуги на содержание помещений, транспортные расходы, информационно-консультационные услуги, реклама, услуги по поддержке 1С).	2 356 479	2 086 753
Итого	3 474 356	3 231 095

Начисленные проценты, признанные в доходах и расходах отчетного периода

Наименование показателя	2024 год	2023 год
1. Проценты к получению, учтенные в доходах отчетного периода - всего, в том числе:	2 658	-
по займам выданным и долговым ценным бумагам	-	-
банковским депозитам	2 658	-
прочее	-	-
2. Проценты к уплате, учтенные в расходах отчетного периода - всего, в том числе:	132 316	59 382
по займам полученным	132 316	59 382

Наименование показателя	2024 год	2023 год
прочее	-	-

Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	прочие доходы	прочие расходы	прочие доходы	прочие расходы
Курсовая разница	7 603	-	-	(12 921)
Оценочные обязательства по оплате труда	1 004	-	13 400	(13 400)
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты	-	(15 274)	-	(202)
Отклонение курса продажи	-	(8)	493	-
Доходы/расходы прошлых лет	-	(889)	1 346	(1 714)
Доходы/расходы не принимаемые для НУ	4	(28 411)	-	(16 015)
Доходы/расходы, связанные с ликвидацией ОС	81 947	(39 976)	-	(25 248)
Возврат товара покупателем	4 004	(5 495)	7 649	(11 253)
Доходы/расходы по претензиям	75	(8 782)	4 432	(6 109)
Благотворительность	-	(153)	-	(93 948)
Комиссия банка	329	(136 820)	-	(140 213)
Прочие расходы	-	(115 726)	-	(86 282)
Излишки	-	-	85 331	-
Недостачи	-	(60 675)	-	(107 222)
Прочее доходы	13 911	-	2 957	-
Итого	108 877	(412 209)	115 608	(514 527)

4.19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль:

Показатель	2024 г.	2023 г.
Применяемая ставка	20%	20%
Прибыль до налогообложения	(1 140 901)	(242 493)
Текущий налог на прибыль	-	(10 693)
Отложенный налог на прибыль	232 214	6 704

В связи с п. 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величины ОНА и ОНО пересчитаны на 31.12.2024г. – дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом. Расход (доход) по налогу на прибыль составляет 232 214 тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере 0,00 рублей и отложенного налога на прибыль (изменение ОНА и ОНО за отчетный период) в размере 137 925 тыс. руб. по ставке налога на прибыль 20% и 94 287 тыс. руб. – эффект изменения ставки по налогу на прибыль

4.20. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Показатель	2024 г.	2023 г.
Прочие поступления в т.ч:	2 903 441	1 012 570
Страховые взносы по единому тарифу	265	-

НДС	1 352 257	997 616
Расчеты по претензиям	3 714	741
Прочие внереализационные доходы	1 547 205	14 213

Строка 4122 « в связи с оплатой труда» включает:

Показатель	2024 г.	2023 г.
Оплата труда	(551 926)	(581 796)
НДФЛ	(81 522)	(102 279)
Страховые взносы	(184 072)	(178 204)
Прочие удержания		-
Итого:	(817 520)	(862 279)

Строка 4129 « прочие платежи» по текущим операциям включает:

Показатель	2024 г.	2023 г.
Прочие внереализационные расходы	(1 713 211)	(152 098)
Расчеты с подотчетными лицами	(14 528)	(21 009)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	(2 276)	(1 885)
Расчеты с таможенной	(1 435 000)	(1 502 280)
Итого:	(3 165 015)	(1 677 272)

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами. К таким операциям относятся приобретение и продажа товаров, работ, услуг и пр. операции.

Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Местонахождения
LC WAIKIKI MAGAZACILIK HIZMETLERI TICARET A.S.	Основное общество	36,66 %	Турция
ТОО Тема Ретэйл КЗ	Другая связанная сторона	-	Казахстан
ООО Тема Мода Раша	Другая связанная сторона	-	Россия
ООО Меса Ритейл	Другая связанная сторона	-	Россия
Ушакова Ольга Валерьевна	Другая связанная сторона	-	Россия
Сенчищева Наталья Владимировна	Другая связанная сторона	-	Россия

Сведения об операциях со связанными сторонами по приобретению ресурсов в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Виды операций по группам связанных сторон	2024 год		2023 год	
	стоимость ресурсов (расходов)	Форма расчетов	стоимость ресурсов (расходов)	Форма расчетов
1. Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	(4 727 037)	Безналичный расчет	(5 065 165)	Безналичный расчет

Виды операций по группам связанных сторон	2024 год		2023 год	
	стоимость ресурсов (расходов)	Форма расчетов	стоимость ресурсов (расходов)	Форма расчетов
Основное общество	(4 579 543)	Безналичный расчет	(5 065 165)	Безналичный расчет
LC WAIKIKI MAGAZACILIK HIZMETLERI TICARET A.S.	(4 579 543)	Безналичный расчет	(5 065 165)	Безналичный расчет
Другие связанные стороны	(147 494)	Безналичный расчет	-	-
ТОО ТЕМА РЕТЭЙЛ КЗ	(147 494)	Безналичный расчет	-	-
ООО Меса Ритей	(46 386)	Безналичный расчет		
2. Прочие расходы, включая проценты	-	Безналичный расчет	318	Безналичный расчет
ООО Меса Ритей	597 154	Безналичный расчет		Безналичный расчет
Другие связанные стороны	-		318	
	-		-	

Сведения о прочих операциях со связанными сторонами в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Виды операций по группам связанных сторон	2024 год		2023 год	
	объем операций	Форма расчетов	объем операций	Форма расчетов
1. Привлечение заемных средств	-		-	
Основное общество	-		-	
Другие связанные стороны				
	-		-	
2. Получение вкладов в уставный (складочный) капитал	-		-	
Основное общество	-		-	
Другие связанные стороны	-		-	
	-		-	
3. Предоставление заемных средств	(318)	Безналичный расчет	(318)	Безналичный расчет
Основное общество				
Другие связанные стороны	(635)	Безналичный расчет	(318)	Безналичный расчет
Земскова Анна Сергеевна	-	Безналичный расчет	(158)	Безналичный расчет
Трескина Екатерина Алексеевна	-	Безналичный расчет	(160)	Безналичный расчет
Ушакова Ольга Валерьевна	(290)	Безналичный расчет	-	Безналичный расчет
Давронов Евгений Максудович	(200)	Безналичный расчет		Безналичный расчет

Виды операций по группам связанных сторон	2024 год		2023 год	
	объем операций	Форма расчетов	объем операций	Форма расчетов
Сенчищева Наталья Владимировна	(145)	Безналичный расчет	-	Безналичный расчет
4. Передача в виде вкладов в уставный (складочный) капитал, предоставление финансирования без увеличения уставного (складочного капитала)	-	-	-	-
5. Получение обеспечения исполнения обязательств	-	-	-	
6. Предоставление обеспечения исполнения обязательств	-	-	-	

Сведения об остатках в расчетах со связанными сторонами на отчетные даты, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Виды активов и обязательств по группам связанных сторон	Остаток на 31.12.2024г.			Остаток на 31.12.2023 г.		
	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв по сомнительным долгам	Долгосрочные	Краткосрочные	Резерв по сомнительным долгам
1. Дебиторская задолженность	-	-	X	1 463	-	X
Основное общество	-	-	X	-	-	X
Другие связанные стороны	-	-	X	-	-	X
ООО Меса Ритей	-	205 466	X	-	-	X
ООО Тема Мода Раша	-	-	X	1 463	-	X
2. Авансы выданные	-	-	X	-	-	X
3. Заемные средства выданные	-	387	X	-	53	X
Земскова Анна Сергеевна	-	-	X	-	53	X
Сенчищева Наталья Владимировна	-	145	x	-	-	x
Ушакова Ольга Валерьевна	-	242	x	-	-	x
4. Проценты к получению	-	-	X	-	-	X
5. Кредиторская задолженность	-	(1 255 736)	X	-	(1 865 114)	X
Основное общество	-	(1 255 736)	X	-	(1 865 114)	X
LC WAIKIKI MAGAZACILIK HIZMETLERI TICARET A.S.	-	(1 255 736)	X	-	(1 865 114)	X

Виды активов и обязательств по группам связанных сторон	Остаток на 31.12.2024г.			Остаток на 31.12.2023 г.		
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Резерв по сомнительным долгам	Долго-срочные	Кратко-срочные	Резерв по сомнительным долгам
Другие связанные стороны	-	(99 427)	X	-	-	X
ТОО ТЕМА РЕТЭЙЛ КЗ	-	(99 427)	x	-	-	
6. Авансы полученные	-		X			X
7. Заемные средства полученные	-		X			X
Основное Общество	-		X			X
Другие связанные стороны	-		X			X
8. Проценты к уплате	-		X			X
Основное Общество	-		X			X
Другие связанные стороны	-		X			X

По связанным сторонам списанная задолженность, нереальная к взысканию на 31.12.24г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. отсутствует.

Основным управленческим персоналом является Генеральный директор Общества, Финансовый директор и Операционный менеджер.

Сведения о вознаграждениях основного управленческого персонала в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Наименование дохода	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения в т.ч.:	21 164	25 503
Оплата труда	12 251	11 232
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	1 244	1 484
Премии	248	583
Налоги, взносы	4 543	5 332
Прочее	2 878	6 872
Всего:	21 164	25 503

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Участники Общества приняли решение об увеличении уставного капитала на сумму 1 283 125 000 руб. (Протокол № 3-1/2024 20 25.12.2024 Внеочередного Общего Собрания Участников). Участник Общества ААлем Аль Азия Торговая компания с ограниченной ответственностью оплачивает вклад в уставной капитал путем внесения денежных средств на расчетный счет компании. Вклад Участника LC WAIKIKI MAGAZACILIK HIZMETLERI TICARET A.S. оплачивается путем зачета встречных однородных требований по договору поставки товара. Регистрация увеличения уставного капитала до суммы 5 530 055 857,56 отражена в ЕГРЮЛ 10.01.2025г. до даты представления бухгалтерской отчетности за 2024 год. Показатели бухгалтерской отчетности сформированы с учетом влияния этих событий

В 2025 году в связи с тем, что некоторые торговые точки не приносят запланированной прибыли, Общество планирует в течение 2025 года закрыть 3 магазина. Но компания также планирует открытие новых торговых площадей с более выгодной локацией

6. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2024г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

7. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками (разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

7.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает геополитическую ситуацию, анализирует экономические показатели (в т.ч. индекс потребительских цен, ключевую ставку ЦБ РФ и пр). В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

7.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство Общества не исключает, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут

охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

7.3. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование сделок, требует предоставления банковских гарантий. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

7.4. Валютный риск

Общество подвергается валютному риску, осуществляя операции, выраженные в валюте отличной от функциональной валюты (российские рубли). Указанные операции выражены в евро и долларах США. Общество, по мере возможности, сводит к минимуму любую диспропорцию между денежными единицами, в которых выражены её основные статьи доходов и расходов, и между своими активами и обязательствами. Основную часть выручки Общество получает в рублях, расходы также выражаются преимущественно в рублях. Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

7.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

В 2024 году у Общества отсутствуют судебные разбирательства.

7.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, насколько оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги в короткий срок, больше обязательств на ближайший год. Большие значения говорят о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K \text{ текущей ликвидности} = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$.

Нормативные значения	2024г.	2023г.	2022г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель			
Больше 2 – неэффективное использование активов	1,76	1,24	3,79

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1,76, что показывает менее эффективное использование активов по сравнению с предыдущим годом.

Коэффициент автономии

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации отсрочки платежей.

Формула для расчета коэффициента автономии: $K_{\text{автономии}} = \frac{\text{Итог разд. III Баланса}}{\text{Валюта Баланса}}$. Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024г.	2023г.	2022г.
0,5 и больше	0,29	0,45	0,79

Значение показателя в 2024 году ниже 0,5, что свидетельствует о том, что имущество наполовину сформировано за счет собственных средств, но также имеет зависимость от заемных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: $K_{\text{обеспеченности}} = \frac{\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}}{\text{Итог разд. II Баланса}}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024г.	2023г.	2022г.
0,1 и больше	0,01	0,18	0,73

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшего обеспечения соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

8. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2024г. составляет (908 601) тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют 3 408 924 тыс. руб.

При этом Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются взаимозависимые контрагенты, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

Общество сократило текущие затраты за счет сокращения расходов на рекламу, представительских расходов.

Обществом был пересмотрен график платежей контрагентам, сроки выплаты были изменены и смещены, были обозначены приоритеты по оплатам: заработная плата, налоги, услуги по обслуживанию магазинов.

В связи с принятыми нами мерами и вышеперечисленными сложившимися условиями ведения хозяйственной деятельности у нас отсутствуют значительные сомнения в способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Тем не менее, мы не можем оценить, как будут развиваться события в сложившейся экономической и политической ситуации в России, и какие действия, будут предприняты руководством страны, а также как эти действия окажут влияние на деятельность нашей организации в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской отчетности за 2024г., и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

Дата подписания отчетности:
28.03.2025 года

Генеральный директор
ООО «Тема Ритейл Ру»

Л.В. Булатова

