

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

1. Общие сведения об обществе

Общество с ограниченной ответственность ООО «Народная компания ДВ» (сокращенное название ООО «НК ДВ») зарегистрировано Инспекцией Министерства по налогам и сборам России по Индустриальному району г. Хабаровска 01 ноября 2002 года в реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022701192502.

- ИНН 2723053953
- ОКВЭД 47.13 «Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах»
- ОКОПФ 65 «Общество с ограниченной ответственностью»
- ОКФС 16 «Частная собственность»
- ОКПО 59688246
- Юридический адрес: 680007 г. Хабаровск ул. Волочаевская, д.8, пом. 2 (2)
- Обособленные подразделения:
 - Магазин бытовой техники г. Хабаровск, ул. Волочаевская, 8, АА1;
 - Магазин бытовой техники г. Хабаровск, ул. Ким-Ю-Чена, 44;
 - Магазин бытовой техники г. Хабаровск, пр-кт 60-летия Октября, 206;
 - Магазин бытовой техники г. Хабаровск, ул. Суворова, 25;
 - Магазин бытовой техники г. Хабаровск, ул. Стрельникова, 16А;
 - Оптовый склад, г. Москва, ул. Пермская, ул. 7, 1.
- Единица измерения: тыс. рублей
- Среднесписочная численность работников
 - на 31.12.2022 составила 132 человека;
 - на 31.12.2023 составила 120 человек;
 - на 31.12.2024 составила 114 человек.
- Доли, принадлежащие участникам общества:

ФИО участника	Номинальная стоимость доли в УК, рублей	Доля в уставном капитале, в %	Сведения об оплате доли в УК
Пак Полина Олеговна	30 000,00	100	Оплачен
Итого:	30 000,00	100	

Полномочия единоличного исполнительного органа (директора) возложены на Кушнир Наталью Сергеевну.

- Внутренний контроль в ООО «НК ДВ» регламентируется положением по внутреннему контролю фактов хозяйственной деятельности на предприятии, приказами, должностными инструкциями, учетной политикой. В ООО «НК ДВ» организован постоянный контроль путем регулярных проверок деятельности подразделений и отдельных сотрудников на предмет соответствия их действий требованиям законодательства, нормативных актов, внутренних документов, регулирующих деятельность предприятия. Положение по внутреннему контролю, приказы руководителя также направлены на соблюдение Федерального закона от 07.08.2001г. № 115-ФЗ в ООО «НК ДВ». Ответственным по организации мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения

оружия массового уничтожения в соответствии с настоящим Федеральным законом является директор ООО «НК ДВ» Кушнир Наталья Сергеевна.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «НК ДВ» сформирована исходя из действующих правил по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, раскрытых в учетной политике организации на 2024 год.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия КОРП. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

В связи с началом применения с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции) внесены изменения в УП, а именно:

- организация отражает изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в НМА перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020);

- организация отражает изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» альтернативным способом (упрощенный, ретроспективный переход) – без пересчета сравнительных показателей отчета о финансовых результатах и бухгалтерской отчетности (п.53 ФСБУ 14/2022). Для перехода в межотчетном периоде Организация выполнила следующее: те объекты, которые теперь должны быть признаны как НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов, переклассифицировали в НМА и определили для них элементы амортизации. Балансовая стоимость малоценных НМА списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации;

В Бухгалтерском балансе за 2024 год вступительные остатки на 31.12.2023г. Организация изменила на стоимость признанных как НМА объектов и на стоимость списанных малоценных НМА в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 НМА по следующим строкам:

- строка 1110 «НМА»;
- строка 1370 «Нераспределенная прибыль».

Кроме того, в связи с тем, что вносимые изменения привели к корректировке отложенных налоговых активов или обязательств, то также были откорректированы следующие строки:

- строка 1180 «Отложенные налоговые активы»;
- строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

В Отчете о финансовых результатах за 2024 год сравнительные показатели за 2023 год не изменялись.

По строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах за 2024 год в сведениях 2023 года Организация отразила изменение нераспределенной прибыли в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.

В строке 3223 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» Раздела 1 и в строках 3410 и 3411 «Корректировки в связи с изменением учетной политики» Раздела 2 Отчета об изменениях капитала Организация отразила информацию об изменении капитала в связи с переходом на ФСБУ 14/2022.

Последствия изменения учетной политики не оказали существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств. Показатель «Нераспределенная прибыль» в бухгалтерском балансе на 31.12.2023г. был уменьшен на 0,015%. На финансовое положение организации изменения в учетной политики никак не отразились.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В финансовой деятельности ООО «НК ДВ» не выявлены события и условия, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. В том числе специальная военная операция не оказала негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем. А также в финансовой деятельности ООО «НК ДВ» отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (п. 20 ПБУ 1/2008).

2.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Обществом применены с 01.01.2024г. вступившие в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции).

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Согласно ФСБУ 14/2022 и учетной политики ООО «НК ДВ» объект НМА — это актив, который:

- не обладает материально-вещественной формой;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев;
- приносит выгоды, на которые есть право и можно ограничить доступ к ним иных лиц;
- объект можно выделить (идентифицировать) или отделить от других активов;
- стоимость объекта больше 100 000 рублей.

Нематериальные активы у Общества не группируются. Сроки полезного использования определяются по каждому объекту нематериальных активов отдельно.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется альтернативным способом (ретроспективно в упрощенном порядке).

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.):

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
НМА - всего	-	-	4 745	-	-	-1 042	-	-	4 745	-1 042
Web-сайт "Интернет-магазин ЭНКА техника"	-	-	374	-	-	-10	-	-	374	-10
ИС:УТ	-	-	4 371	-	-	-1 032	-	-	4 371	-1 032

2.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 и учетной политики ООО «НК ДВ» объект ОС — это актив, который:

- обладает материально-вещественной формой;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта больше 100 000 рублей.

Основные средства у Общества не группируются. Сроки полезного использования определяются по каждому основному средству отдельно.

По объектам основных средств Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020), так как поступления от выбытия в конце срока полезного использования не ожидаются, либо ожидаемая к поступлению сумма от их выбытия не является существенной. Существенной является ликвидационная стоимость, которая составляет не менее 20 % от первоначальной стоимости объекта и при этом не менее 100 000,00 рублей.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". ООО «НК ДВ» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств.

Справедливая стоимость предметов аренды определена по сумме арендных платежей за весь период аренды без НДС.

ООО «НК ДВ» арендует помещения, в которых располагаются магазины бытовой техники, офисы, складские помещения, а также есть один договор аренды земельного участка. Аренда только операционного вида. Все договоры аренды заключены на 11 месяцев, с последующей пролонгацией. Для целей бухучета данные договоры считаем долгосрочными. Вероятный срок аренды и ставки дисконтирования по каждому объекту устанавливается приказом исходя из профессионального суждения. При пересмотре арендных обязательств в 2024 году ставка дисконтирования признается равной средневзвешенной процентной ставке по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям – субъектам МСП (по разделам ОКВЭД 2). За 2024г. начислены проценты на задолженность по арендным платежам в сумме 8 245 738,03 руб. Переменные арендные платежи, дополнительные доходы (расходы), относящиеся к переменным платежам, затраты, связанные с улучшением предмета аренды, потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды, ограничения использования предмета аренды, другие факторы влияния по данным договорам аренды отсутствуют. Дополнительные затраты в связи с поступлением предмета аренды отсутствуют.

Общество 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

В указанных случаях, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период (год)	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства	2023г.	322	-44	302	0	0	-78	0	0	623	-121
	2024г.	623	-121	0	0	0	-163	0	0	623	-284
ППА	2023г.	199 311	-65 371	45 868	-30 977	30 977	-63 765	0	0	185 794	-98 159
	2023г с корректировками в межотчетном периоде	199 311	-65 371	46 660	-30 977	30 977	-63 765	0	0	186 586	-98 159
	2024г.	186 586	-98 159	8 597	-100 232	100 232	-56 759	0	0	113 436	-54 686

2.3 ЗАПАСЫ

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ.

Затраты на приобретение материалов, включая ТЗР, отражаются на счете 10 «Материалы» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно.

Оценка товаров, приобретаемых для перепродажи оптом и в розницу, осуществляется по закупочным ценам на счете 41. Оценка приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок и скидок не производится. Покупная стоимость товаров определяется исходя из условий, установленных договором купли-продажи без учета расходов, связанных с их приобретением.

При передаче на продажу или иные цели стоимость товаров списывается по себестоимости первых по времени приобретения товаров (метод ФИФО).

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу" и списываются следующим образом: на себестоимость продаж (счет 90 «Продажи») в части, приходящейся на реализованные товары и товары, переданные для использования на собственные нужды в качестве материала.

Резерв под обесценение запасов в 2024г. не создавался.

В бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» на 31.12.2024г. в сумме 372 234 тыс. руб. отражены следующие данные:

Наличие и движение запасов (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период (год)	На начало периода			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло	убыток в от снижении стоимости	оборот запаса в между их группы (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
												себестоимость
Запасы - всего	2024г	505 081	(17 545)	487 536	1 054 243	(1 171 900)	2 354	-	X	387 424	(15 191)	372 234
	2023г	376 041	(18 876)	357 165	1 584 056	(1 455 016)	1 331	-	X	505 081	(17 545)	487 536
В том числе Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024г	264	-	264	6 133	(6 183)	-	-	1 942	214	-	214
	2023г	414	-	414	4 713	(4 863)	-	-	2 016	264	-	264
Товары для перепродажи	2024г	495 505	(17 545)	477 960	842 360	(959 030)	2354	-	1 481 937	378 835	(15 191)	363 644
	2023г	367 214	(18 876)	348 338	1 364 065	(1 235 774)	1 331	-	1 870 026	495 505	(17 545)	477 960
Товары и готовая продукция отгруженные	2024г	-	-	-	26	(26)	-	-	-	-	-	-
	2023г	-	-	-	298	(298)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2024г	9 311	-	9 311	205 724	(206 661)	-	-	-	8 375	-	8 375
	2023г	8 413	-	8 413	214 980	(214 081)	-	-	-	9 311	-	9 311

2.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом (в тыс.руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Дебиторская задолженность, всего	65 194	24 321	99 366
в том числе:			
Долгосрочная задолженность	0	0	828
Краткосрочная задолженность	65 194	24 321	98 538
в том числе:			
- авансы поставщикам и подрядчикам	60 279	18 144	87 323
из них на приобретение запасов	59 957	17 763	87 033
- задолженность покупателей	765	2 798	2 162
- расчеты по налогам и сборам	224	54	3 926
- резервы по сомнительным долгам	0	(267)	(1 169)
- прочая	3 926	3 592	6 296

В бухгалтерском балансе авансы, выданные поставщикам и подрядчикам отражены с НДС.

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
НДС в составе авансы поставщикам и подрядчикам	2 391	3 001	14 517

2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55.03 "Депозитные счета" не зависимо от срока. Предоставленные другим организациям процентные займы, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

Наличие и движение финансовых вложений (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисленные проценты в (включая доведения первоначальной стоимости и до номинальной)	Текущей рыночной стоимости и (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 2024г.							-		
	за 2023г.							-		
Краткосрочные - всего	за 2024г.	27 000		5 126 300	5 051 330			-	101 970	
	за 2023г.	63 000		1 151 500	1 187 500			-	27 000	
в том числе: депозиты	за 2024г.	27 000		5 126 300	5 051 330			-	101 970	
	за 2023г.	63 000		1 151 500	1 187 500			-	27 000	
Займы	за 2024г.							-		
	за 2023г.							-		
Финансовых вложений - итого	за 2024г.	27 000		5 126 300	5 051 330			-	101 970	
	за 2023г.	63 000		1 151 500	1 187 500			-	27 000	

2.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В составе денежных средств и их эквивалентов в бухгалтерском балансе по строке 1250 Обществом учитываются (тыс.руб):

№ п/п	Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
1	Денежные средства на расчетных счетах	18 713	22 971	16 564
2	Денежные средства на валютных счетах	0	0	0
3	Денежные средства в кассе	5 211	4 524	3 442
4	Денежные средства в пути	451	3 057	3 809
Итого		24 375	30 552	23 815
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода по отчету о движении денежных средств на начало и на конец отчетного периода (строки 4450, 4500)		24 375	30 552	23 815

2.7 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Капитал и резервы (в тыс. руб.):

Наименование	Строка ББ	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Уставный капитал	1310	30	30	30
Добавочный капитал	1350	4	4	4
Нераспределенная прибыль	1370	516 789	500 429	481 121
ИТОГО	1300	516 823	500 463	481 155

По статьям «Уставный капитал» и «Добавочный капитал» в течение отчетного года движение отсутствует. Дивиденды участникам общества в 2024г. не выплачивались.

Статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2024г увеличилась на сумму чистой прибыли за 2024г. в сумме 16 360 тыс.руб.

Величина чистых активов составила (в тыс. руб.):

Стоимость чистых активов	на 31.12.2024	на 31.12.2023 после корректировки	на 31.12.2023 до корректировки	на 31.12.2022
	516 823	500 463	500 538	481 155

2.8 ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Для учета задолженности по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев, используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Для учета задолженности по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев, используется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Начисленные проценты отражаются в прочих расходах в том отчетном периоде, к которому относятся данные начисления. Задолженность по процентам отражается обособленно от суммы основного долга и является прочей краткосрочной задолженностью. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Заемные средства по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

2.9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом (в тыс.руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Кредиторская задолженность, всего	63 675	85 907	73 314
в том числе:			
Долгосрочная задолженность			
Краткосрочная задолженность	63 675	85 907	73 314
в том числе:			
- авансы покупателей и заказчиков	2 824	1 718	1 661
- задолженность поставщикам	54 140	78 724	66 200
- расчеты по налогам и сборам	6 581	5 460	5 433
- расчеты м персоналом по оплате труда			
- прочая	130	5	20

2.10 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

В составе строки бухгалтерского баланса 1540 «Оценочные обязательства», отражены оценочные обязательства созданные в соответствии с ПБУ 8/2010 (в тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 039	4 344	(4 039)	4 344
в том числе:					
резерв предстоящих расходов на оплату отпусков со сроком погашения в течении 12 месяцев	5701	4 039	4 344	(4 039)	4 344

В ООО «НК ДВ» создается Резерв на оплату отпусков, рассчитывается один раз в год на 31 декабря с применением точного расчета.

По каждому работнику:

1. рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой;
2. рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на конец года;
3. определяется сумму отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле:

Сумма отпускных = ср. дн. заработок работника * кол-о неиспользованных дней отпуска на конец года

4. рассчитывается сумма страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода.
5. суммируются суммы отпускных и взносов.

На основании данного расчета начислен Резерв на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) на 31.12.2024 в размере 4 344 тыс.руб.

- По итогам 2024г. просроченная (сомнительная задолженность) не выявлена. Поэтому резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024г. не создавался.
- По итогам 2024г. резерв под обесценение запасов (товаров) не создавался.
- Резервы на гарантийный ремонт, под обесценивание финансовых вложений в ООО «НК ДВ» не создаются.

2.11 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе сальдо по арендным обязательствам включает арендные обязательства по приведенной стоимости за вычетом НДС и отражено следующим образом:

- долгосрочные – по строке 1450 «Прочие обязательства»
- краткосрочные – по строке 1550 «Прочие обязательства»

Наименование строки баланса	Код строки	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Прочие обязательства	1450	32 303	27 527	70 645
Прочие обязательства	1550	27 995	66 198	70 754

2.12 ВЫРУЧКА

Все доходы признаются по методу начисления.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: выручка от оптовой и розничной торговли; оказание рекламных и маркетинговых услуг, транспортные услуги (доставка покупателю).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

ООО «НК ДВ» находится на общей системе налогообложения.

Основными видами деятельности организации в 2024 году были:

- оптово-розничная торговля бытовой техникой и сопутствующими товарами, аудио-, видео- и цифровой техникой и платная доставка покупателям. Торговля осуществлялась в 2024 г. на объектах, расположенных по адресам:

ул. Волочаевская, 8 «отдел опта»; МБТ ул. Волочаевская, 8 АА1; МБТ ул. Суворова, 25; МБТ ул. Ким-Ю-Чена, 44; МБТ ул. Стрельникова, 16А; МБТ пр-кт 60-летия Октября, 206.

В отчете о финансовых результатах по строке 2110 отражена выручка от продаж без НДС (в тыс. руб.):

Вид выручки	2024 год	2023 год
Оптовая и розничная торговля	1 026 108	1 109 928
Рекламные и маркетинговые услуги	389	2 668
Транспортные услуги	5 103	4 516
Итого строка 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	1 031 600	1 117 112

За 2024г. выручка снизилась в связи с низкой покупательской способностью.

75 % выручки приходится на розничного покупателя, 12 % на крупных оптовиков и 11 % на мелких, и 2 % на тех, кто приобретает по безналичному расчету в розничных магазинах. Стоимость товара формируется исходя из категории товара, места приобретения, анализа рынка, спроса, конкурентов и покупательской способности, варьируется от 5-50 %.

2.13 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена себестоимость проданного товара. Себестоимость включает в себя договорную стоимость товара от поставщика, без транспортных расходов (в тыс. руб.). Транспортные расходы относятся к коммерческим расходам.

Расходы по торговой деятельности собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». В конце отчетного периода ежемесячно расходы списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы (издержки обращения) (за исключением расходов на транспортировку по торговым операциям) признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма транспортных расходов (учитываемая по дебету счета 44 «Расходы на продажу»), приходящаяся на реализованные за текущий период товары, списывается в дебет счета 90 «Продажи». Сальдо счета 44 «Расходы на продажу» равно сумме транспортных расходов, приходящихся на остаток не реализованных на конец отчетного периода товаров. При этом сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров на конец отчетного периода, исчисляется по среднему проценту транспортных расходов за отчетный период с учетом переходящего остатка на начало периода.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

Все расходы подлежат признанию в учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени их фактической оплаты.

Расходы по обычным видам деятельности (в тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2024г.	2023г.
Управленческие расходы	2220	22 097	25 743
Коммерческие расходы	2210	184 416	188 328
Итого		206 513	214 071
в т.ч. по элементам:			
- Материальные затраты		20 591	20 494
- Расходы на оплату труда		94 419	89 867
- Отчисления на социальные нужды		17 621	16 450
- Амортизация		57 965	63 842
- Прочие затраты		15 917	23 418
Итого по элементам		206 513	214 071
Фактическая себестоимость проданных товаров	2120	812 628	887 562
Итого расходы по обычным видам деятельности		1 019 141	1 101 633

2.14 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

• В 2024 году ООО «НК ДВ» получен доход в виде процентов по депозитным сделкам в сумме 12 422 тыс. руб., что отражено в отчете о финансовых результатах по стр. 2320 гр. 4:

Наименование операции	Сумма (тыс. руб.)
Начислены проценты в ПАО ВТБ	12 422
ИТОГО % по депозитам	12 422

• В отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате» гр. 4 содержится информация в сумме 8 246 тыс. руб. по начисленным процентам по арендным обязательствам.

Прочие доходы и расходы (в тыс.руб.):

Наименование показателя прочих доходов	Код строки	2024	2023
Прочие доходы, в т.ч.	2340	17 081	31 271
Премии от поставщиков		10 593	24 826
Реализация прочего имущества		4 524	163
Переоценка стоимости предметов аренды		414	3 097
Резерв по сомнительным долгам			1 577
Прочие внереализационные доходы		1 550	1 608

Наименование показателя прочих расходов	Код строки	2024	2023
Прочие расходы, в т.ч.	2350	17 511	15 016
Расходы на услуги банков		12 748	12 482
Стоимость реализованного имущества		3 021	144
Стоимость товара, списанного в брак		742	538
Прочие внереализационные расходы		1 000	1 852

• В процессе осуществления своей деятельности организацией получены прочие доходы, что отражено в отчете о финансовых результатах по строке 2340 гр. 4 в сумме 17 081 тыс. руб. По сравнению с 2023г. в 2024г. прочие доходы снизились на 14 190 тыс. рублей в основном за счет снижения выплат от поставщиков за объем приобретаемого товара (премий).

• Прочие расходы в сумме 17 511 тыс. руб. по строке 2350 гр. 4 отчета о финансовых результатах по сравнению с 2023г. увеличились за счет стоимости реализованного имущества.

2.15 ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

По строке отчета о финансовых результатах 2300 отражена прибыль организации до налогообложения: в гр. 4 за 2024 год в сумме 16 205 тыс. руб., в гр. 5 за 2023г. в сумме 24 505 тыс. руб. По итогам 2024г. прибыль уменьшилась по сравнению с 2023г. на 8 300 тыс. рублей из-за снижения валовой прибыли, связанной со снижением покупательной способности.

2.16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЕ ПЛАТЕЖИ

ООО «НК ДВ применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Ставка налога на прибыль составляет 20%.

В строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражается расход (доход) по налогу на прибыль и определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль по строке 2411 отчета о финансовых результатах определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль ([строка 180](#) листа 02) и составил 1 458 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период. Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09 «Отложенные налоговые активы». Отложенные налоговые обязательства отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

По строке 2412 гр. 4 в отчете о финансовых результатах отражена суммарная величина изменений отложенных налоговых активов за 2024г. (в руб.):

Наименование	2024г.	
	Начислено	Погашено
ОНА	7 580 950,45	14 026 199,52
ОНО	Погашено	Начислено
	12 372 083,00	8 028 852,41
Разница	(2 102 018,48)	

Налог на прибыль за 2024г. составил 3 560 тыс. руб., что отражено в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль» гр. 4. (сумма текущего налога 1 458 тыс. руб. и отложенного налога на прибыль 2 102 тыс. руб.).

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в пересчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г.:

Наименование	на 31.12.2024г. по ставке налога на прибыль 20%	пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль	на 31.12.2024г. по ставке налога на прибыль 25%
ОНА	30 593 309,70	7 648 327,30	38 241 637,00
ОНО	15 733 404,77	3 933 351,17	19 666 755,94
Разница		3 714 976,13	

Возникшая в результате пересчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль и отражена по строке 2460 «Прочее».

2.17 ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ООО «НК ДВ» за 2024 год получена чистая прибыль в размере 16 360 тыс. руб., которая отражена в отчете о финансовых результатах по стр. 2400 гр. 4, которая меньше чистой прибыли за 2023г. на 3 023 тыс. руб.

Дивиденды учредителю по итогам 2023, 2024 не выплачивались. А также годовые и квартальные премии руководящему составу и персоналу по итогам 2023, 2024 не выплачивались.

2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Аффилированными лицами общества являются:

- учредитель ООО «НК ДВ» Пак Полина Олеговна, которой принадлежит 100% уставного капитала общества;
- единоличный исполнительный орган (директор) Кушнир Наталья Сергеевна

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «НК ДВ» производит операции с ООО «СЦ» ИНН 2721082290, ООО «Фабрика Грез ДВ» ИНН 2723101519 (учредитель Пак Полина Олеговна, доля в уставном капитале 100%) и с ИП Пак Полиной Олеговной ИНН 272297823920, которые являются связанными сторонами:

Общество не участвует в уставных капиталах хозяйственных обществ и товариществ.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними (в тыс.руб.)

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций (обороты)		Задолженность дебиторская/кредиторская (в скобках)	
			2024г.	2023г.	2024г.	2023г.
Пак Полина Олеговна	Участник общества с долей 100%, бенефициарный владелец	Аренда (Общество-арендатор)	34 655	28 535		
		Приобретение товаров, работ, услуг				
		Реализация товаров, работ, услуг	205	387		43
ООО «СЦ»	Учредитель Пак Полина Олеговна, с долей участия 100%	Приобретение товаров, работ, услуг	3 235	2 739	(167)	(183)
		Реализация товаров, работ, услуг	545	276	151	
		Предоставление займа		1 020	1020	1 020
ООО «Фабрика Грез ДВ»	Учредитель Пак Полина Олеговна, с долей участия 100%	Приобретение товаров, работ, услуг	965	159		(17)
		Реализация товаров, работ, услуг	94	585		11
		Предоставление займа				3 500

Форма расчетов со связанными сторонами – безналичная. Просроченная (сомнительная задолженность) отсутствует.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

ООО «НК ДВ» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам"

5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Вознаграждения основному управленческому персоналу (директор, заместитель директора) (в тыс.руб.):

Показатель	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда с учетом НДФЛ, ДМС, прочие выплаты)	4 497	4 352
Страховые взносы во внебюджетные фонды в соответствии с законодательством РФ	807	769
Долгосрочные вознаграждения и выплаты, связанные с окончанием трудовой деятельности	-	-

Порядок и условия выплаты вознаграждений персоналу определяются штатным расписанием, трудовыми договорами, оплата труда повременная, изменений в порядке и условиях выплат по сравнению с предыдущим годом не произошло. Страховые взносы во внебюджетные фонды начисляются и оплачиваются в соответствии с требованиями законодательства РФ.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменения валютного законодательства и курсов валют в связи со специальной военной операцией на организацию существенно не влияют. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте не ведется.

Существенных изменений, связанных с приобретением товаров, логистикой и продажами в связи со специальной военной операцией не происходит.

В настоящее время влияние введенных санкционных ограничений в связи со специальной военной операцией не влияет на текущую деятельность компании.

Снижение активов в связи со специальной военной операцией не произошло.

Влияние на способность продолжать свою деятельность непрерывно в связи со специальной военной операцией не происходит.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Судебные споры в настоящее время отсутствуют.

Информация о корректировке бухгалтерской отчетности (в следствии изменения квалификации, учетной политики, исправления ошибок):

Влияние на сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с исправлением ошибок, представлены в нижеприведенных таблицах:

Сравнительные показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении капитала за 2023г. были скорректированы по следующим обстоятельствам:

1. изменения в учетной политике (переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»);

2. исправление ошибок (признано арендное обязательство по договору аренды транспортных средств);
3. изменение квалификации (разделена краткосрочная и долгосрочная часть арендных обязательств);
4. изменение квалификации (из коммерческих расходов выделены управленческие расходы);
5. изменение квалификации (беспроцентный займ переквалифицирован в дебиторскую задолженность);
6. изменение квалификации (аванс на приобретение внеоборотных активов отражен ив строке 1150 «Основные средства»).

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024г.:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Основание корректировки
Графа 5 (на 31 декабря 2023 г.)					
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	1110	84	1 575	1 659	П.1
Основные средства	1150	88 137	965	89 102	П.2, П.6
в т.ч. Право пользования активом		87 635	792	88 427	П.2
Отложенные налоговые активы	1180	36 496	543	37 039	П.1, П.2
Прочие внеоборотные активы	1190	1 705	(1 705)	-	П.1
Итого по разделу I	1100	126 422	1 378	127 800	П.1, П.2
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	1230	23 275	1 046	24 321	П.1, П.5, П.6
Финансовые вложения	1170	28 020	(1 020)	27 000	П.5
Прочие оборотные активы	1260	164	(164)	-	П.1
Итого по разделу II	1200	576 549	(138)	576 411	П.1, П.5
БАЛАНС	1600	702 971	1 240	704 211	П.1, П.2
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	500 504	(75)	500 429	П.1
Итого по разделу III	1300	500 538	(75)	500 463	П.1
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	19 553	524	20 077	П.1, П.2
Прочие обязательства	1450	92 933	(65 670)	27 263	П.2, П.3
в т.ч. Обязательство по аренде		92 933	(65 670)	27 263	П.2, П.3
Итого по разделу IV	1400	112 486	(65 147)	47 339	П.1, П.2, П.3
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Прочие обязательства	1550	-	(66 462)	66 462	П.2, П.3
в т.ч. Обязательство по аренде		-	(66 462)	66 462	П.2, П.3
Итого по разделу V	1500	89 946	(66 462)	156 409	П.2, П.3
БАЛАНС	1700	702 971	1 240	704 211	П.1, П.2

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Основание корректировки
Графа 5 (на 31 декабря 2023 г.)					
Коммерческие расходы	2210	(214 071)	25 743	(188 328)	П.4

Управленческие расходы	2220	-	(25 743)	(25 743)	П.4
Чистая прибыль (убыток)	2400	19 383	-	19 383	
Результат от прочих операций не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	(75)	(75)	П.1
Совокупный финансовый результат периода	2500	19 383	(75)	19 308	П.1

Отчет об изменении капитала на 31.12.2024г.:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировок и	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы (на 31.12.2023)	3600	500 538	(75)	500 463

Сравнительные показатели отчета о движении денежных средств за 2023г. были скорректированы по следующим обстоятельствам:

1. поступления (возврат) ошибочных платежей контрагентам отражены свернуто (уменьшена строка 4121 «Прочие поступления от текущих операций» и уменьшена строка 4129 «Прочие платежи от инвестиционных операций»);
2. платежи по договорам аренды (погашение арендных обязательств) перенесены из строки 4121 «Платежи поставщикам» в строку 4324 «Платежи по арендным обязательствам»;
3. платежи на приобретение внеоборотных активов перенесены из строки 4121 «Платежи поставщикам» в строку 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов»;
4. выделены проценты по долговым обязательствам (арендные обязательства) (увеличена строка 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» и уменьшена строка 4121 «Платежи поставщикам»);
5. возврат беспроцентного займа перенесен из строки 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» в строку 4219 «Прочие поступления от инвестиционных операций».

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Основание корректировки
Графа 4 (на 31 декабря 2023 г.)					
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4210	1 127 526	(5 981)	1 121 545	П.1
в том числе:					
прочие поступления	4121	38 577	(5 981)	32 596	П.1
Платежи - всего	4120	(1 164 729)	73 107	(1 091 622)	П.1, П.2, П.3
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 036 780)	79 809	(956 971)	П.2, П.3, П.4
процентов по долговым обязательствам	4123	(21)	(12 683)	(12 704)	П.4
прочие платежи	4129	(17 588)	5 981	(11 607)	П.1
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(37 203)	67 126	29 923	П.1, П.2, П.3, П.4
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	4210	1 196 460	-	(1 196 460)	
в том числе:					

от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 191 000	(3 500)	1 187 500	П.5
прочие поступления	4219	-	3 500	3 500	П.5
Платежи - всего	4220	(1 152 520)	(559)	(1 153 079)	П.3
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(559)	(559)	П.3
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	43 940	(559)	43 381	П.3
Денежные потоки от финансовых операций					
Платежи - всего	4320	(3 000)	(66 567)	(69 567)	П.2
в том числе: платежи по арендным обязательствам	4324	-	(66 567)	(66 567)	П.2
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(66 567)	(66 567)	П.2

По вышеуказанным основаниям скорректированы соответствующие показатели в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024г.

6. ПЛАНИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и увеличения своей коммерческой деятельности.

Таким образом, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности.

Директор _____ Кушнир Н.С.

31.03.2025г.