РИФТ

Общество с ограниченной ответственностью «РИФТ»
ИНН 7453243389
454080 г. Челябинск, ул.Энгельса,д.44Д, помещение 20
Тел./факс: (351) 211-45-45, E-mail: office@diamant74.ru
р/сч 40702810378000001291
Челябинский РФ АО «Россельхозбанк» г. Челябинск
к/сч 30101810400000000821 БИК 047501821

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

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

Учредителем ООО «РИФТ» является физическое лицо Карасёва Кристина Алексеева(ИНН744810913522) со 100% долей в Уставном капитале.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет – 78 человек.

Исполнительным и контрольным органом организации является Управляющий ИП Красников Алексей Викторович, действующий на основании Устава и договора оказания услуг по управлению от 01.01.2022г.

Выручка за 2024 г. составила 1 427 275 тыс. руб., в том числе:

- *торговля продуктами питания – 1 410 484 тыс. руб.*
- *продажа тары – 7 тыс.руб.*
- *Логистические услуги – 10 722 тыс. руб.*
- *маркетинговые услуги – 3 635 тыс. руб.*
- *предоставление имущества в аренду – 2 427 тыс. руб.*

Вознаграждение управленческого персонала за 2024 составило - 955,2 тыс. руб., налоги с вознаграждения управленческого персонала – 264,2 тыс.руб.

В 2024г. учтены изменения в учетной политики организации, внесенные с 2022 года:

1. **Документы и документооборот.**

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» организация внесла изменения и утвердила формы следующих документов:

- акт приема-передачи результатов прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации;
- акты (отчеты) по приему на учет результатов НИОКР;
- акт о принятии к учету объекта НМА после завершения капитальных вложений в НМА;
- акт о вводе в эксплуатацию объекта НМА;

- акт о списании объекта НМА с учета.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008, часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2. Основные средства.

В раздел «Основные средства» внесены следующие изменения:

Исключены положения, которые касаются порядка перехода с 2022 года на ФСБУ 6/2020 по бухгалтерскому учету основных средств.

Дополнен порядок учета основных средств:

Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта, если:

- стоимость части составляет от 30 до 70 процентов от стоимости объекта в целом;
- срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 20 процентов.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

При осуществлении ремонта технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, организация признает данные расходы в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств, если их размер превышает 100 000 руб.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

3. Нематериальные активы.

Раздел «Нематериальные активы» изложен в следующей редакции:

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2023 год.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

Расходы на создание (приобретение) малоценных нематериальных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется в бухгалтерском регистре по утвержденной форме.

Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется в бухгалтерском регистре по утвержденной форме.

Основание: пункт 9 ФСБУ 14/2022.

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам, кроме указанных в пункте 8.7.

Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022.

Организация начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022.

Амортизация начисляется:

- линейным методом по группе «Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей»;
- способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения, равным 2, по группе «Товарный знак».

Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей.

Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

4. Капитальные вложения.

В раздел «Капитальные вложения» внесены следующие изменения:

Исключены положения, которые касаются порядка перехода с 2022 года на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в основные средства.

Дополнены порядок учета капитальных вложений:

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2023 год.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 87н.

Организация при переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы использует способ, предусмотренный пунктом 25.1 стандарта – без пересчета сравнительных показателей.

Основание: пункт 25.1 ФСБУ 26/2020.

При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту.

Основание: пункт 14.1 ФСБУ 26/2022.

5. Финансовая аренда.

В раздел «Финансовая аренда» внесены следующие изменения:

Исключены положения, которые касаются порядка перехода с 2022 года на ФСБУ 26/2018 по бухгалтерскому учету аренды.

Дополнен порядок учета финансовой аренды:

Организация не переоценивает право пользования активом, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

Основание: пункт 16 ФСБУ 25/2018.

В состав арендных платежей организация включает платежи за исключением сумм входного НДС.

Основание: пункт 7 ФСБУ 18/2018.

Организация не пересматривает ставку дисконтирования и не пересчитывает приведенную стоимость будущих арендных платежей, если после признания в учете предмета аренды изменяется банковская процентная ставка, которая использовалась при дисконтировании.

Основание: пункт 21 ФСБУ 25/2018.

6. Расчеты с бюджетом

Раздел «Расчеты с бюджетом» дополнен:

Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-90 «Единый налоговый платеж». Соответствующие изменения внесены в рабочий план счетов.

Основание: статья 11.3 НК, Инструкция к плану счетов.

7. Сообщение о непрерывности деятельности.

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют. Бенефициарные владельцы отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

8. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

10. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

11. Информация о рисках

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на

деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски

Рыночные риски отсутствуют.

Кредитные риски

Кредитные риски отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

12. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

13. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, переоценка основных средств не производилась. В отчетном периоде Обществом не приобретались ОС с оплатой не денежными средствами. Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом. Срок полезного использования основных средств определялся комиссией, утвержденной приказом/распоряжением руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений. На отчетную дату общество не имело незавершенных капитальных вложений в ОС. Информация об основных средствах, полученных в аренду, учитываемых на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», приведена втаблице 3.1.2.1.

На начало и конец 2024 финансовые вложения отсутствовали.

К прочим внеоборотным активам отнесены активы, по которым предполагаетсяполучать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. Прочие внеоборотные активы включают:

- расходы будущих периодов (со сроком погашения более 12 месяцев;
- неисключительные права на программное обеспечение и базы данных;
- неисключительные права пользования прочими результатами интеллектуальной деятельности;
- прочие.

Товары для перепродажи в целях осуществления коммерческой деятельности Общества, учитывались по сумме фактических затрат на приобретение и заготовление за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).В отчетном периоде Обществом не приобретались МПЗ с оплатой не денежными средствами.

Запасы в залог не передавались.

Информация по видам прочей дебиторской и кредиторской задолженностиприведена ниже.

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	**На 31.12.24**	**На 31.12.23**	**На 31.12.22**
Дебиторская заджолженность - всего	298 363	221 687	228 446
В т.ч.			
Расчеты с покупателями и заказчиками	283 506	207 576	207 902
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	7 648	4 001	6 275
Расчеты по операциям факторинга	3 985	4 044	3 114
Прочая дебиторская задолженность	3 224	6 066	11 175
Кредиторская задолженность по видам	**на 31.12.24**	**31.12.23**	**31.12.22**
Кредитоская задолженность - всего	57 338	44 019	81 936
В т.ч.			
Расчеты с поставщиками и заказчиками	43 966	37 548	55 167
Расчеты с покупателями и закачиками по авансам полученным	1 493	79	1 301
Задолженность в бюджет по налогам и взносам	11 787	6 244	13 588
Прочая кредиторская задолженность	92	148	11 880

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Денежные средства	7 251	11 878	9 533

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие обязательства и обеспечения

Расходы по займам/кредитам в виде процентов, начисленные проценты и (или) признавались в бухгалтерском учете в составе прочих расходов равномерно ежемесячно, независимо от даты выплаты процентов и независимо от условий договоров. Дополнительные расходы по привлечению заемных средствпризнавались единовременно в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов.

Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества за отчетныйпериод, составила 28 364 тыс. руб.

Начисленные проценты признавались текущими расходами и не распределялись на стоимость капитальных вложений ввиду того, что вотчетном периоде общество не создавало (приобретало) инвестиционных активов.

Прочие обязательства

На отчетную дату у Общества прочие обязательства отсутствовали.

Капитал и нераспределенная прибыль

№ п/п	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	Уставный капитал	15	15
2	Добавочный капитал	37 131	37 131
1	Чистая прибыль (нераспределенная прибыль /непокрытый убыток) отчетного года, тыс. руб.	106 508	82 902

Показатель нераспределенной прибыли (убытка) сформирован за счет нераспределенной прибыли (убытка) прошлых лет в сумме 82 902 тыс.руб. и отчетного периода в сумме 23 606 тыс.руб.

Стоимость чистых активов Общества составила:

на 31.12.2023 года – 120 048тыс. руб.

на 31.12.2024 года – 143 654 тыс. руб.

Управляющий ООО «РИФТ» _____ **Красников А.В.**

17.02.2025г.