

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КОЛОРИТ» ЗА 2024 ГОД

I. Общие сведения

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

III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Колорит» (далее «Общество») создано в 2006 году.

ИНН 7627021370 КПП 760201001

ОКВЭД 46.18.99 - Деятельность агентов по оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки

ОГРН 1037602601255 дата регистрации: 2003-01-05

ОКТМО 78701000001, ОКАТО 78401362000

Юридический адрес: 150018, Ярославская обл., г. Ярославль г, 1905 года ул., дом 15

Фактический адрес: 150018, Ярославская обл., г. Ярославль г, 1905 года ул., дом 15

Телефон: (4852) 59-92-92

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполняет

- Искандерова Елена Вячеславовна, Директор с 01.02.2005 г. по настоящее время.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается

Уставный капитал 10 000 руб. (Десять тысяч рублей руб.)

Участники - физические лица:

Аксенова Елена Николаевна (ИНН - 760604123186) - доля в УК - 75% - 7500 руб.

Аксенов Илья Алексеевич (ИНН -760606864856) - доля в УК - 25% - 2500 руб.

Основные виды деятельности Общества:

-46.18.99 - Деятельность агентов по оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки

- 46.49.42 - Торговля оптовая играми и игрушками

-46.49.49 - Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки

- 47.65 - Торговля розничная играми и игрушками в специализированных магазинах

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 56 человек (31 декабря 2023 г. – 62 человек, 31 декабря 2022 г. – 67 человек).

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся главным бухгалтером

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО Консультационно-Аудиторская Фирма "Баланс АУДиТ" на общем собрании № 1 от 17.01.2025.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их 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 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

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 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский баланс

В Бухгалтерском балансе следующие показатели при их наличии отражаются по следующим статьям (подстатьям) баланса:

Показатель	Статья/подстатья Бухгалтерского баланса
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов	1230 «Дебиторская задолженность»
Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр.,	1230 «Дебиторская задолженность»

связанные с приобретением (созданием) запасов	
Стоимость запасов, приобретенных для создания объектов внеоборотных активов	1210 «Запасы»
Стоимость капитальных вложений, связанных с приобретением и созданием основных средств	1190 «Прочие внеоборотные активы»
Инвестиции в аренду	1150 «Основные средства»

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются с НДС.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация не показывает свернуто прочие доходы и расходы.

Отчет о движении денежных средств

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит: банковские депозиты на срок до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает с НДС. В Отчете о движении денежных средств отражаются суммы НДС развернуто.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются отдельно от возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются отдельно от возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов соответствующей строки Отчета о движении денежных средств;

2.2.1 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2024 ГОДУ

В 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2024 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
--------------	--	---	---

	<p>При одновременном создании нескольких объектов основных средств или нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту.</p>	<p>Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2024 г. изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)</p>	<p>Приказ от 25.12.2023 года</p>
--	--	---	----------------------------------

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений ФСБУ 26/2020:

альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

2.2.2. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских

счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2024 г. Курсы валют составили на эту дату – 101.6797 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.), 106.1028 руб. за 1 евро (31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.). Или иная валюта, с которой работает общество.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила: прочие расходы – 2,0 тыс. руб. и прочие доходы – 2,8 тыс. руб.

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе 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 активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Офисное оборудование	5 лет 1 мес.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости объекта.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Начисление амортизации объекта основных средств: начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.7. «Обесценение активов».

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи по таким объектам учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой

стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Обесценение активов

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

Если подобные признаки имеют место, Общество проводит проверку активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Проверка на обесценение ОС включает четыре основных этапа:

1. Определение активов, подпадающих под проверку.
2. Выявление признаков обесценения актива.
3. Определение справедливой стоимости актива и убытка от обесценения актива.
4. Отражение результатов теста в бухучете и отчетности.

2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить. За 2024 год не выявлено признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.9. ЗАПАСЫ

2.9.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.9.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

За 2024 год не выявлено признаков устойчивого существенного снижения стоимости запасов.

2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.11. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 15% от уставного капитала. В отчетном году отчисления в резервный фонд составили – 1 500 руб.

2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств, сумма причитающихся к оплате процентов учитывается в составе прочих расходов.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее *12 месяцев*, с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений);

2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницеях формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг, или по мере готовности) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Методики расчета оценочного обязательства

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.2 табличной части настоящих пояснений.

2. Основные средства												
2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		выбыло объектов		начислено амортизации ⁵	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 24 г. ¹	645	(417)	3292	(3082)	3082	(3161)			855	(497)
	5210	за 20 23 г. ²	2035	(1671)	3232	(4109)	4622	(2855)			645	(417)
в том числе:	5201	за 20 24 г. ¹	645	(417)	210	()		(79)			855	(497)
Офисное оборудование	5211	за 20 23 г. ²	495	(387)	150	()		(30)			645	(417)
	5202	за 20 24 г. ¹	0	(0)	3082	(3082)	3082	(3082)			0	(0)
Другие виды ОС	5212	за 20 23 г. ²	1540	(1284)	3082	(4109)	4622	(2825)			0	(0)
и т.д.												
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 г. ¹		()		()		()				()
	5230	за 20 г. ²		()		()		()				()
в том числе:		за 20 г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20 г. ²		()		()		()				()
		за 20 г. ¹		()		()		()				()
(группа объектов)		за 20 г. ²		()		()		()				()
и т.д.												

2.2. Незавершенные капитальные вложения							
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 24 г. ¹		3292	()	(3292)	
	5250	за 20 23 г. ²		3231	()	(3231)	
в том числе:		за 20 г. ¹			()	()	
(группа объектов)		за 20 г. ²			()	()	
		за 20 г. ¹			()	()	
(группа объектов)		за 20 г. ²			()	()	
и т.д.							

Общество эксплуатирует основные средства с нулевой остаточной стоимостью (или не нулевой остаточной стоимостью (при наличии ликвидационной стоимости), но с истекшим сроком использования. Первоначальная стоимость эксплуатируемых ОС с нулевой остаточной стоимостью составила:

На 31.12.2024г. 367,2 тыс. руб.

На 31.12.2023г. 367,2 тыс. руб.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	357 955 руб	227 202 руб
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	0 руб	0 руб

Выбытия основных средств за 2024: Выбытия основных средств не было, за исключением окончания срока договора аренды за период 01/01/2024 -30/06/2024 и 01/07/2024 -31/12/2024.

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

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

3.1.1. Арендные отношения

Общество арендует помещение площадью 1658,70 м2 у ООО «7-я» ИНН 760203398. Согласно условиям договора помещение получено в аренду на срок 6 месяцев с возможностью продления данного срока. Право арендатора на пролонгацию договора аренды Общество считает свидетельством превышения срока аренды 12 месяцев и признает право пользования активом (ППА) в соответствии с ФСБУ 25/2018.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Ставка дисконтирования для обязательств по аренде помещения на срок 6 месяцев определена на 2024 год в размере 12%

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018

Наименование объекта	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Аренда помещения	С 01/01/2024-30/06/2024	-	-	1541	1541	1284	1284	0	0

	С 01/07/2024- 31/12/2024	-	-	1541	1541	1284	1284	0	0
--	--------------------------------	---	---	------	------	------	------	---	---

Разница между суммой поступления и накопленной суммой амортизации по окончании срока действия договора аренды списывается при ликвидации ОС – ППА как прочие расходы и отражается в Бухгалтерской отчетности по стр. 2350 Отчета о финансовых результатах в составе прочих расходов. Суммы начисленных процентов отражены стр 2330 Отчета о финансовых результатах в составе процентов к уплате

Сумма начисленных процентов ППА за 2024 год – 103 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов ППА за 2023 год – 103 тыс. руб.

У Общества нет договоров аренды, по которым не применялся ФСБУ 25.

У Общества нет договоров неоперационной (финансовой) аренды, по которым она является арендодателем. Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют. Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 3.1 табличных пояснений.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости по номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 24 г. ¹	140077		4440	(67739)		9923		76778	
	5311	за 20 23 г. ²	133549		3810	(5638)		8356		140077	
в том числе:		за 20 24 г. ¹	140077		4440	(67739)		9923		76778	
Предоставленные займы		за 20 23 г. ²	133549		3810	(5638)		8356		140077	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	5305	за 20 24 г. ¹				()					
	5315	за 20 23 г. ²				()					
в том числе:		за 20 24 г. ¹				()					
Предоставленные займы		за 20 23 г. ²				()					
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 24 г. ¹	140077		4440	(67739)		9923		76778	
	5310	за 20 23 г. ²	133549		3810	(5638)		8356		140077	

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены:

-долгосрочные займы, предоставленные сторонним организациям и сотрудникам в сумме 76 778 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г., 140 077 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г., и 133 549 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г.

Займы предоставлены без обеспечения.

Расшифровка предоставленных займов:

Наименование организаций и предприятий	Вид вложения (вклад в УК, акции, депозит, векселя, займы и т.п.)	Стоимость вложений на 31.12.2023	Сумма начисленных процентов за 2023 год	Стоимость вложений на 31.12.2024	Сумма начисленных процентов за 2024 год	Процентная ставка за 2024 год
Юридические лица, ООО	займы	24 208,0	987,5	19 750,0	1 158,6	5
Физические лица, индивидуальные предприниматели	займы	115 869,0	7 369,0	57 028,0	8 764,3	01.01-28.07 - 11%, 29.07-15.09 - 12,5%, 16.09-30.09 - 13%, 01.10-31.12 - 14,5%
Итого		140 077,0	8 356,5	76 778,0	9 922,9	

Суммы начисленных процентов по финансовым вложениям отражены в Бухгалтерской отчетности по стр 2320 Отчета о финансовых результатах в составе процентов к получению.

3.3. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 4.1 табличных пояснений.

4. Запасы											
4.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 24 г. ¹	21264	()	1490	(2835)			x	19919	()
	5420	за 20 23 г. ²	30212	()	9518	(18466)			x	21264	()
в том числе:	5401	за 20 24 г. ¹	9879	()	909	(2390)				8398	()
Товары	5421	за 20 23 г. ²	18728	()	9206	(18055)				9879	()
	5402	за 20 24 г. ¹	11385	()	521	(389)				11517	()
Материалы	5422	за 20 23 г. ²	11466	()	258	(339)				11385	()
	5403	за 20 24 г. ¹	0	()	60	(56)				4	()
Расходы будущих	5423	за 20 23 г. ¹	18	()	54	(72)				0	()

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются: хозяйственные и офисные материалы.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2024 г. – 7 567 тыс. руб. , по состоянию на 31.12.2023 г. – 7 831 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2022 г. – 8 537 тыс. руб.

Обществом проведена проверка запасов на обесценение.

Признаков увеличения фактической себестоимости запасов над чистой стоимости продажи не выявлено. Признаки обесценения не выявлены.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Общество может получить на условиях овердрафта денежные средства в Банке ПАО «Промсвязьбанк», по состоянию на 31.12.2024 г. лимит овердрафта для Общества составляет 19000,0 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 г. – 19000,0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. – 19000,0 тыс. руб.).

Недополученные Обществом займы (кредиты), за исключением неиспользованной кредитной линии в банке Банке ПАО «Промсвязьбанк» по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Суммы задолженности по полученным кредитам Обществом составили:

На 31.12.2024г – 0,0 тыс руб

На 31.12.2023 – 12 787,0 тыс руб

Суммы задолженности по полученным кредитам Обществом отражены в Бухгалтерской отчетности по стр 1520 Бухгалтерского баланса в составе Краткосрочных обязательств.

Суммы процентов к уплате по полученным кредитам банков составили :

За 2023 год

ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО – 384,0 тыс руб

За 2024 год

ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО – 982,0 тыс руб

Суммы начисленных процентов отражены в Бухгалтерской отчетности по стр 2330 Отчета о финансовых результатах.

Поступления денежных средств в форме овердрафта на сумму 170 918 тыс. руб. отражены по строке 4311 Отчета о движении денежных средств. Остаток денежных средств отражен по строке 4500 Отчета о движении денежных средств и по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 4967 тыс. руб.

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2024 г. ¹	За 2023 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	888 212	1 022 164
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 010	21 376
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	84 947	83 850
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	801 255	916 938
Платежи - всего	4120	(890 366)	(1 030 914)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(56 012)	(46 706)
в связи с оплатой труда работников	4122	(32 433)	(31 486)
процентов по долговым обязательствам	4123	(982)	(384)
налога на прибыль организаций	4124	(1 296)	(2 118)
прочие платежи	4129	(799 643)	(950 220)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 154)	(8 750)

Форма 01/0005 с. 2

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2024 г. ¹	За 2023 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	23 197	6 639
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	22 075	2 878
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 122	2 761
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(4 650)	(3 960)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(210)	(150)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 440)	(3 810)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	18 547	1 679
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	170 919	178 419
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	170 919	178 419
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Форма 01/0005 с. 2

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2024 г. ¹	За 2023 г. ²
Платежи - всего	4320	(183 706)	(170 394)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(183 706)	(170 394)
прочие платежи	4329	(-)	(-)

В 2024 году сумма денежных потоков, связанных с поддержанием текущей деятельности Общества составила 888 212 тыс. руб. или 82% от общего объема денежных платежей (в 2023 году – 1 022 164 тыс. руб., или 85%).

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.1 табличных пояснений.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
	5521	за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
в том числе:		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
		за 20__ г. ¹	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
(вид)		за 20__ г. ²	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()
и т.д.												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г. ¹	241851	()	883518	(837591)	()				287778	()
	5530	за 20 23 г. ²	266931	()	1020239	(1045319)	()				241851	()
в том числе:	5511	за 20 24 г. ¹	26155	()	80946	(84947)	()				22154	()
Покупателей	5531	за 20 23 г. ²	37044	()	72961	(83850)	()				26155	()
	5512	за 20 24 г. ¹	215696	()	802572	(752644)	()				265624	()
Прочая	5532	за 20 23 г. ²	229887	()	947278	(961469)	()				215696	()
и т.д.												
Итого	5500	за 20 24 г. ¹	241851	()	883518	(837591)	()			x	287778	()
	5520	за 20 23 г. ²	266931	()	1020239	(1045319)	()			x	241851	()

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 22 154 тыс. руб. (31 декабря 2023г.: 26 155 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 37044 тыс. руб.) выражена в рублях. Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20__ г. ¹				()	()	()	()	
	5571	за 20__ г. ²				()	()	()	()	
в том числе:		за 20__ г. ¹				()	()	()	()	
(вид)		за 20__ г. ²				()	()	()	()	
и т.д.										
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г. ¹	262767	1786696	982	(1806844)	(982)			242619
	5580	за 20 23 г. ²	296308	1923189	384	(1956730)	(384)			262767
в том числе:	5561	за 20 24 г. ¹	12787	170918	982	(183705)	(982)			0
Заемные средства	5581	за 20 23 г. ²	4762	178419	384	(170394)	(384)			12787
	5562	за 20 24 г. ¹	239792	1460928		(1479241)	()			221479
Поставщики	5582	за 20 23 г. ²	282044	1590053		(1632305)	()			239792
	5563	за 20 24 г. ¹	6014	28230		(28841)	()			5403
Налоги и внебюджетные	5583	за 20 23 г. ²	4049	51934		(49969)	()			6014
	5564	за 20 24 г. ¹	1099	37703		(37562)	()			1240
Персоналу	5584	за 20 23 г. ²	1480	35855		(36236)	()			1099
	5565	за 20 24 г. ¹	3075	88917		(77495)	()			14497
Прочая	5585	за 20 23 г. ²	3973	66928		(67826)	()			3075
и т.д.										
Итого	5550	за 20 24 г. ¹	262767	1786696	982	(1806844)	(982)		x	242619
	5570	за 20 23 г. ²	296308	1923189	384	(1956730)	(384)		x	262767

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам нет. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 221479 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023г.: 239792 тыс. руб., 31 декабря 2022г.: 282044 тыс. руб.) была выражена в рублях.

3.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура и движение кредиторской задолженности по полученным кредитам за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 5.3 табличных пояснений.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024 год		2023 год		2022 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	0	0	12787	0	4762	0
Итого заемные средства	0	0	12787	0	4762	0

Задолженности по начисленным, но не оплаченным процентам - нет.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2024 году составила 1085 тыс. руб. , а в 2023 году – 487 тыс. руб. и 680 тыс. руб. в 2022 году соответственно.

Штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024г. – нет, на 31 декабря 2023г. – нет,

3.8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении этих договоров, сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024г. составляет 0,00тыс. руб.

3.9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде и в 2023г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

В отчетном году признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 8 117 тыс. руб. (2023 г. – 9 758 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2024г. составила 1 623 тыс. руб. (2023 г. – 1 952 тыс. руб.).

Задолженность единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2024 составляет 0 тыс.руб.

3.10. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование	2024 г.	2023 г.
Комиссионное вознаграждение	67451	60801
Продажа товаров	1854	19417
Итого:	69305	80218

3.11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование	2024 г.	2023 г.
Комиссионное вознаграждение	0	0
Продажа товаров	1967	18036
Итого:	1967	18036

3.12. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	334	267
Расходы на оплату труда	36242	35364
Отчисления на социальные нужды	7494	7171
Амортизация	79	291
Прочие затраты	18701	12763
Аренда ППА	2568	2568
Себестоимость товаров	1967	18036
Итого расходы по обычным видам деятельности	67385	76460

Сумма амортизации ППА составила за:

2024 год – 2568,0 тыс. руб.

2023 год – 2568,0 тыс. руб.

Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2024 г.	2023 г.
Оплата труда	36242	35364
Материальные расходы	274	267
Отчисления на социальные нужды	7494	7171
Амортизация	2647	2859
Прочие	16851	11264
Итого:	63508	56925

3.13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	3	2	6	1
Списание кредиторской и дебиторской задолженности	84	279	-	1000
Расходы прошлых лет выявленные в отчетном году	-	903	-	70
Проценты по аренде	-	103	-	103
Проценты по кредитам и займам	9923	982	8357	384
Дополнительная премия работникам	-	592	-	289

Расходы на услуги банков	-	280	-	244
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	-	419	422
Прочие	4	1489	1	1304
Итого:	10014	4630	8783	3817

3.14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами для ООО «Колорит» являются:

ООО «Техник» ИНН7602073440, в силу участия участника в уставном капитале Общества (более 25%). В 2024 году финансовых взаимоотношений, продаж товаров, услуг между сторонами не было. Резервы по сомнительным долгам не создавались, списания дебиторской и кредиторской задолженности сторон не было.

ООО «Бизнес Партнер» ИНН 7602110892 в силу участия исполнительного органа (директор) Общества в уставном капитале ООО «Бизнес партнер» (более 25%), а так же близкого родства (муж) - участника ООО «Бизнес Партнер» (более 25%). Финансовых взаимоотношений, продаж товаров, услуг между сторонами в 2024 году не было. Резервы по сомнительным долгам не создавались, списания дебиторской и кредиторской задолженности сторон не было.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу: директор; главный бухгалтер - 2542 тыс. руб.

Аффилированными лицами для ООО «Колорит» являются :

Аксенова Елена Николаевна – доля участия в уставном капитале Общества 75%.

Аксенов Илья Алексеевич - доля участия в уставном капитале Общества 25%.

В 2024 году дивиденды участникам Общества не начислялись.

В 2023 году дивиденды участникам Общества не начислялись.

Искандерова Елена Вячеславовна – исполнительный орган Общества, в 2024 году займов не выдавалось, начислены проценты по выданным займам в сумме 966 тыс. руб.

3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.15.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	911	3048	3557	-	402
в том числе: резерв на отпуска	911	3048	3557	-	402

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

3.15.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

Общество выступало ответчиком по иску ООО «Токио Копорейшн» о защите интеллектуальных прав, иск на сумму 2 833,0 тыс руб. Иск возвращен истцу.

15.03.2024 был удовлетворен иск Общества к ООО «Парта Плюс» на сумму 145,0 тыс руб

По мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

3.15.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом выданы кредиторам третьих лиц поручительства, сроки исполнения по которым еще не наступили, на общую сумму 694000,0 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 319000,0 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 184000,0 тыс. руб.).

Условные обязательства по выданным поручительствам

Расшифровка выданных обеспечений *										
наименование организации		ООО "Колорит"								
ИНН		7627021370								
Дата		31.12.2024								
Ед. измерения		тыс. руб								
Организация, за которую предоставлено обеспечение		Организация / Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение		Номер договора, по которому выдано обеспечение		Вид обеспечения (аваль, залог, поручительство, гарантия, др. забалансовые обязательства)	Вид валюты	Стоимость обеспечения по договору	Дата начала действия договора обеспечения	Дата окончания действия договора обеспечения
Наименование	ИНН **	Наименование	ИНН **							
ООО "Лесма"	7602028415	ПАО Промсвязьбанк	7744000912	П/102-0051-24-4-14		поручительство	руб	4 000	14.05.2024	14.05.2028
ООО "7-Я"	7602033398	АО "Севергазбанк"	3525023780	№ 1910/189-22/П1		поручительство	руб	100 000	13.12.2022	12.12.2027
ООО "7-Я"	7602033398	АО "АЛЬФА-БАНК"	7728168971	OG886P002		поручительство	руб	200 000	02.09.2024	07.08.2030
ООО "7-Я"	7602033398	ПАО "Сбербанк России"	7707083893	Договор поручительства № ДП101_7М-1-2IU5CS4F		поручительство	руб	10 000	08.11.2022	23.08.2026
ООО "7-Я"	7602033398	ПАО "Сбербанк России"	7707083893	Договор поручительства № 7М-1-8EIVOCGB-П1		поручительство	руб	75 000	15.06.2023	15.06.2029
ООО "7-Я"	7602033398	ПАО "Сбербанк России"	7707083893	Договор поручительства № 7М-FNZ-JZF-П1		поручительство	руб	175 000	13.02.2024	12.02.2028
ООО "7-Я"	7602033398	ПАО "Сбербанк России"	7707083893	Договор поручительства № ДП101_7М-1-414LYZZN		поручительство	руб	130 000	03.11.2022	04.06.2027
ИТОГО **	x	x	x	x		x	x	694000,00	x	x

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами, т.к. задолженность по займам, обеспеченная поручительствами на 31.12.2024г. погашена.

3.16. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг (п 1,2 ПБУ 12/2010)

3.17. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.18. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.20. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Факторы финансовых рисков

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что ожидаемые кредитные убытки отсутствуют.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Валютный риск

Существенная часть операций Общества ведется в российских рублях.

У Общества нет существенных обязательств, номинированных в иностранных валютах, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

С целью минимизации валютного риска Общество реализует следующие мероприятия:

не привлекает кредиты и займы в иностранной валюте, проводит политику импортозамещения.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

3.21. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Генеральный директор
27.03.2025

Искандерова Е.В.