Общество с ограниченной ответственностью
«РЭД»
125371, г. Москва, 2-й Тушинский проезд, дом 2, этаж 1 комн.24, ИНН 7733358167, КПП 773301001, e-mail ooored20@gmail.com

Пояснения к бухгалтерской отчетности на 31.12.2024г.

1. Общие сведения

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «РЭД».
Сокращенное наименование – ООО «РЭД».
Юридический адрес – 125371, г. Москва, 2-й Тушинский проезд, дом 2, этаж 1 комн.24
Данные о регистрации – ОГРН 1207700299179 от 19.08.2020г., ИНН 7733358167, КПП 773301001
Устав Общества – Утвержден Решением №1 Единственного учредителя от 14.08.2020г.
Наличие филиалов и обособленных подразделений - Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов, не входит в группу компаний.
Бенефициарный владелец Общества - Мулла-Гаянов Э.С. гражданин РФ, адрес постоянного проживания: 125627, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Куркино, ш. Новокуркинское, д. 33, кв. 12. Является единственным учредителем,100% уставного капитала.
Основной вид деятельности Общества - Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (ОКВЭД 46.39).
Информация о численности персонала - численность работающих в Обществе, включая сотрудников по договорам гражданско-правового характера, по состоянию на 31.12.2024г. составляет 22 человека (на 31.12.2023г. - 17 человек).
Пенсионеров и предпенсионеров в Обществе не числится.

2. Обязательный аудит

Общество подлежит обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год согласно ст. 5 п. 1 пп. 4 Федерального закона №307-ФЗ от 30.12.2008г. В предыдущие годы аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе не проводился.

3. Существенные элементы учетной политики

3.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России №34н от 29.07.1998г., а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Россиийской Федерации.

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

Проведение инвентаризации
Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

В целях обеспечения контроля за сохранностью имущества Общества, а также достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в следующие сроки:

Основные средства и нематериальные активы	В срок до 31 декабря отчетного года
Запасы	Ежемесячно
Денежные средства на банковском счете	В срок до 31 декабря отчетного года
Дебиторская задолженность	В срок до 31 декабря отчетного года
Кредиторская задолженность	В срок до 31 декабря отчетного года
Оценочные обязательства и резервы	В срок до 31 декабря отчетного года

3.2. Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок их погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Основные средства и нематериальные активы
Общество применяет ФСБУ 6/2020, начиная с 2022 года. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.
Основные средства на балансе отсутствуют. Контроль за наличием и движением малоценных основных средств осуществляется за балансом.

Бухгалтерский учет аренды
В отношении предметов, срок аренды которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления объекта аренды, право пользования активом и обязательство по аренде не признаются, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.
Предмет аренды признается в учете на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.
Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает в себя: величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
Для определения приведенной стоимости будущих арендных платеже дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.
Если ставка не может быть достоверно определена, то используется ставка, по которой привлекаются заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Если на момент определения ставки дисконтирования не имеется сопоставимых заемных средств, используется средневзвешенная

процентная ставка по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям - субъектам МСП в регионе местонахождения на последнюю актуальную дату, указанная на официальном сайте Центрального банка РФ.
Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.
Срок аренды определяется из условий договора, а также возможностью сторон изменять договорные сроки и намерением реализовать такие возможности.
Проценты по обязательству по аренде начисляются в зависимости от периодичности арендных платежей.
Обязательства по аренде включаются в строку «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).
Права пользования активами включаются в состав строки бухгалтерского баланса «Основные средства».
Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку «Оплата поставщикам (подрядчикам)» отчета о движении денежных средств.

Запасы
Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
При реализации и ином выбытии запасы оцениваются:

Товары для продажи	По средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц
Прочие запасы	по себестоимости каждой единицы

Финансовые вложения
Финансовые вложения на балансе Общества отсуствуют.

Заемные средства
Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность производится обществом в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Порядок учета доходов
К доходам от обычных видов деятельности относятся: выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, за минусом НДС. Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявлении им расчетных документов в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Порядок учета расходов
К расходам по обычным видам деятельности относятся следующие: на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание, помещений и инвентаря; по хранению товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы. В конце месяца величина указанных расходов списываются полностью в дебет счета учета продаж. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их продажи, включаются в состав расходов на продажу.
Себестоимость продаж формируется из стоимости реализованных покупных товаров.
Прочие доходы и расходы отражаются свернуто.

Отложенный налог на прибыль
При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в Бухгалтерском балансе сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто.

Оценочные обязательства
В бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков.
Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Задолженность покупателей и поставщиков
Задолженность покупателей и поставщиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (поставщиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.
Авансы, полученные от покупателей, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» с учетом НДС.

Резерв по дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность, которая не погашена (или с высокой степенью вероятности не будет погашена) в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, считается сомнительной.
Необходимым и достаточным основанием для признания дебиторской задолженности сомнительной является выполнение двух условий — задолженность просрочена (или с большой степенью вероятности будет просрочена) и не обеспечена гарантиями.
В случае признания дебиторской задолженности сомнительной создается резерв по сомнительным долгам, определяемый по правилам статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации. Если по правилам НК РФ по конкретной задолженности резерв не создается, но по правилам бухучета задолженность является сомнительной, сумма резерва определяется с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности.

Уставный, добавочный и резервный капитал
Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей. Добавочный капитал отражен без переоценки.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Аренда
Общество является Арендатором
Договоры аренды Общества – это аренда склада и офисного помещения.
Права пользования активом:

(тыс. руб.)

ППА	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Первоначальная стоимость	8 492		
Накопленная амортизация	(257)		
Балансовая стоимость	**8 324**		

Обязательство по аренде (срок погашения 33 мес.):

(тыс. руб.)

Обязательство по аренде	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поступило	8 492		
Проценты начисленные	235		
Выплата арендных платежей	(646)		
Итого обязательство по аренде	**8 080**		

По состоянию на 31.12.2024г. по договорам аренды Общества нет ограничительных условий и залогов.

4.2 Запасы

Движение первоначальной стоимости запасов:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Сырье и материалы	Итого
Баланс на 31.12.2022	**32 083**		**32 083**
Поступления и затраты	1 007 094	240	1 007 334
Списание на себестоимость продаж	(971 413)	(240)	(971 653)
Баланс на 31.12.2023	**67 764**		**67 764**
Поступления	1 602 008	644	1 602 652
Списание на себестоимость продаж	(1 541 427)	(644)	(1 542 070)
Баланс на 31.12.2024	**128 345**		**128 345**

В отчетном году резерв под снижение стоимости ТМЦ не создавался.
По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Общество не имело запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

4.3 Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Категория дебиторской задолженности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	22 440	19 752	9 625
Авансы выданные	282	14	4
Прочая	771	1 294	419
в том числе переплата по ЕНС	418	348	
Резерв по сомнительным долгам	(1 554)		
Итого	**21 938**	**21 059**	**10 048**

4.4. Денежные средства и эквиваленты

(тыс. руб.)

Денежные средства	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	8 752	4 768	1 893
Итого	**8 752**	**4 768**	**1 938**

По состоянию на отчетную дату и за два предшествующих года ограничения использования денежных средств отсутствуют.

4.5 Капитал и резервы

Структура участников

	% владения		
ФИО участника	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Мулла-Гаянов Э.С.	100	100	100
Итого	**100**	**100**	**100**

В 2024 году и в два предыдущих года дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Добавочный капитал общества сформирован за счет финансовой помощи единственного учредителя.

(тыс. руб.)

Добавочный капитал	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Финансовая помощь учредителя	32 316	27 316	16 316

Итого	**32 316**	**27 316**	**16 316**

4.6 Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Категория кредиторской задолженности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 340	11 147	7 608
Авансы полученные	57	8 732	75
Расчеты по налогам и взносам	2 982	2 751	667
Кредиты		7 518	
Займы	24 727	17 727	17 727
Прочая (расчеты с персоналом по оплате труда и договорам ГПХ)	1 153	449	
Итого	**46 260**	**48 323**	**26 077**

4.7 Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Вид оценочного обязательства	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
На оплату неиспользованных отпусков	412		
Итого	**412**		

На отчетную дату все оценочные обязательства квалифицируются как краткосрочные.

4.8 Выручка

(тыс. руб.)

Выручка	2024	2023
Выручка от продажи товаров (без НДС)	1 640 937	1 016 740
Итого	**1 640 937**	**1 016 740**

4.9 Себестоимость продаж

(тыс. руб.)

Себестоимость	2024	2023
Себестоимость проданных товаров	(1 540 686)	(971 304)
Итого	**(1 540 686)**	**(971 304)**

4.10 Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2024	2023
Материальные затраты	(644)	(240)
Расходы на оплату труда	(14 665)	(11 538)
Отчисления на социальные нужды	(5 074)	(2 483)
Амортизация (ППА)	(257)	
Прочие затраты	(17 065)	(12 874)
Итого	**(37 705)**	**(27 135)**

4.11 Прочие доходы и прочие расходы

(тыс. руб.)

Доход/расход	2024		2023	
	Доход	*Расход*	*Доход*	*Расход*
Премии поставщиков	18 492		4 374	
Резерв по сомнительным долгам	753	(2 220)		
Убытки от недостач		(230)		(109)
Оприходование излишков	106		5	
Прочие		(250)		(98)
Итого	**19 351**	**(2 700)**	**4 379**	**(207)**

4.12 Налог на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2024**	**2023**
Прибыль (убыток) до налогообложения	78 962	22 473
Условный расход/доход по налогу на прибыль 20%	(16 212)	
Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов	2 453	
(Увеличение)/уменьшение отложенных налоговых обязательств	(2 542)	
Итого налог на прибыль	**(16 123)**	**(4 567)**

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 с 2024 года.
На конец отчетного периода возникла вычитаемая временная разница 1 966 тыс. руб. на сумму остатков резерва на оплату неиспользованных отпусков (412 тыс. руб.), резерва по сомнительным долгам (1 554 тыс. руб.)., арендных обязательств 7 846 тыс. руб. (1 961 тыс. руб.) В связи с повышением ставки налога на прибыль до 25% в 2025 году, на 31.12.2024г. отражен отложенный налоговый актив в сумме 2 453 тыс. руб.
Отложенное налоговое обязательство отражено на сумму 2 542 тыс. руб. (налогооблагаемая временная разница по ППА на 8 234 тыс. руб. и задолженность по процентам по аренде 1 933 тыс. руб.).

4.13 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора и главного бухгалтера.
Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска в отчетном периоде.

(тыс. руб.)

Суммы вознаграждения основному УП	**2024**	**2023**
Краткосрочные вознаграждения	3 952	1 984
Итого	**3 952**	1 984

Другие виды вознаграждений основному управленческому персоналу не выплачиваются.

4.14 Условные активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

4.15 Налоговые проверки

Налоговых проверок в отчетном и двух предыдущих годах и с разногласиями и доначислениями не было.

4.16 Способ раскрытия информации о госпомощи

В отчетном периоде и двух предыдущих годах Общество госпомощь не получало.

4.17 Риски хозяйственной деятельности

Российское налоговое законодательство не дает четких указаний в определенных областях. Текущая оценка налоговых обязательств Общества основана на самых последних заявлениях налоговых органов и текущем понимании руководством применимого законодательства.
Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.
Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.
Руководство Общества подтверждает, что, исходя из текущего понимания ситуации, условия, указанные выше, не оказывают существенного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность непрерывно в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты, и не привели к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

4.18 События после отчетной даты

На момент подписания бухгалтерской отчетности не выявлено существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор Мулла-Гаянов Э.С.

Главный бухгалтер Зернова А.В.

28 февраля 2025 года