

ООО «Складовка»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2024 года**

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

1. Общая часть

ООО «Складовка» (далее «Общество») было образовано 13 января 2009 года. Общество зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве, свидетельство о регистрации серия 77 № 011168359.

Место нахождения исполнительного органа: 121471, Москва г, Рябиновая ул, дом № 61А, строение 3, помещение IV

Почтовый адрес: 123458, г. Москва, ул. Твардовского, д. 8, корп. 1

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Общество имеет 9 зарегистрированных обособленных подразделений.

№	Наименование ОП	Адрес	КПП	Дата регистрации
1	ОП Мытищи	141014, Московская обл, Мытищи г, Трудовая ул, дом № 33, строение 1	502945001	06.02.2014
2	ОП Электродная	111524, Москва г, Электродная ул, дом № 3Б	772045001	01.06.2012
3	ОП Люблинское	109382, Москва г, Люблинская ул, дом № 60, корпус 2	772345001	27.02.2014
4	ОП Новоорловская	119633, Москва г, Новоорловская ул, дом № 5 Б	772945001	01.05.2014
5	ОП Строгино	123458, Москва г, Твардовского ул, дом № 8, корп.1	773445001	14.08.2014
6	ОП Варшавское	117405, Москва г, Газопровод ул., дом № 4 Б	772445001	20.04.2015
7	ОП Митино	125368, г. Москва, ул. Барышиха ул., дом 39А	773345001	01.08.2017
8	ОП Химки	141407, Московская область, г. Химки, Между 2А микрорайоном г. Химки и МКАД в районе ул. Панфилова	504745001	16.05.2019
9	ОП Дмитровское	127253, Москва г, муниципальный округ Северный, Дмитровское ш, дом 116А	771545001	20.03.2023

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Участником Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов является:

- Samsay Enterprises Limited доля участия (%) – 100%.

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Генеральным директором Общества являлась Телегина Оксана Вячеславовна.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по складированию и хранению.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Общества составила 63, 89 и 72 человек на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов соответственно.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.2. КОРП и ЗУП, а также прикладной программы Space Manager.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств и доходных вложений в материальные ценности проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3. Основные принципы учетной политики

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по

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

официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

3.2. *Оборотные и внеоборотные активы и обязательства*

3.2.1 *Раскрытие в отчетности авансов.*

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, связанные с операционной текущей деятельностью, подлежат отражению по строке 1231 «авансы оплаченные» за вычетом НДС, если таковое применимо; суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам за товары, услуги и работы, относящиеся к внеоборотным активам, подлежат отражению по строкам 1154 «авансы оплаченные» и 1164 «авансы оплаченные» соответственно в части основных средств и доходных вложений в материальные ценности. НДС по оплаченным авансам в части операционной деятельности и деятельности по созданию внеоборотных активов подлежит отражению по строкам: 1222 «НДС по авансам оплаченным по операционной деятельности» и 1223 «НДС по авансам оплаченным по строительству инвестиционных активов» соответственно.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

3.2.2 *Учет аренды*

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество».

В бухгалтерском балансе стоимость права пользования активом подлежит отражению в том же разделе баланса, в котором отражались бы соответствующие активы, если бы они находились в собственности Организации, по отдельной статье «Право пользования активом» с раскрытием информации в пояснениях.

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 47 МСФО 16, рекомендация БМЦ от 05.10.2018 № Р-92/2018-КпР «Право пользования активом»).

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам с неопределённым сроком.

В указанном случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, без отражения в учете предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. 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.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В указанных случаях арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

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

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

Связанные с договором аренды затраты арендодателя включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат (за исключением случая, когда предмет неоперационной (финансовой) аренды перед началом аренды отражался в учете арендодателя в качестве запасов (готовой продукции, товаров).

На конец каждого месяца в течение срока действия договора неоперационной (финансовой) аренды Организация признает процентный доход и начисляет НДС с суммы арендного платежа

3.3. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость. Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев, стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления которых превышает 1 000 000,00 рублей. Инженерные сети и системы, инженерное и прочее оборудование, входящие в состав здания признаются инвестиционным активом независимо от длительности изготовления и стоимости.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб. (без учета НДС). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для обеспечения надлежащего контроля наличия и движения таких активов их стоимость отражается на забалансовом учете на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Организация выделяет следующие виды основных средств:

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

- недвижимость;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие объекты.

(Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств не производится. После признания объект основных средств (в том числе инвестиционная недвижимость) оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. (Основание: п. 25 ФСБУ 6/2020)

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. (Основание: п. 23 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. (Основание: п. п. 34,35 ФСБУ 6/2020)

Основные средства, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, признаются инвестиционной недвижимостью и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Учет площади и оборудования, входящего в состав здания, предоставленного организацией за плату в аренду ведется в аналитике: актив, наименование арендатора, объем (размер) занимаемой площади. При отражении передачи в аренду части (в разрезе контрагентов – арендаторов) применяется принцип определения доли в пропорции относительно общей сдаваемой в аренду площади.

Элементы амортизации по группам:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)		Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость
	От (минимум)	До (максимум)		
Здания	20	100	Линейный способ	0
Сооружения и передаточные устройства	5	33	Линейный способ	0
Машины и оборудование	3	15	Линейный способ	0
Прочие основные средства	2	10	Линейный способ	0

Незавершенное строительство и оборудование к установке в отчетности отражаются в составе основных средств или доходных вложений в материальные ценности в зависимости от планов Общества по их использованию.

Авансы, оплаченные в счет строительства основных средств, предназначенных для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Незавершенное строительство отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств по строке 1152 «капитальные вложения и материалы для строительства» в случае, если основное средство предполагается к использованию для собственных нужд или в составе доходных вложений в материальные ценности по строке 1162 «капитальные вложения и материалы для строительства», если в дальнейшем актив предполагается для сдачи в аренду.

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

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

3.4. Учет нематериальных активов

К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты, отвечающие всем условиям признания актива в составе нематериальных:

- объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности);
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения.
- исключительное право на сайт
- секреты производства (ноу-хау).
- деловая репутация организации.

В составе нематериальных активов не учитываются неисключительные права на программы для ЭВМ, базы данных и иные лицензионные права, срок действия которых составляет свыше 12 месяцев. Указанные активы учитываются в качестве расходов будущих периодов.

Расходы, связанные с приобретением или созданием объектов, не удовлетворяющие критериям признания нематериальных активов, признаются расходами текущего или будущего периодов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов. Общество не проводит проверку нематериальных активов на обесценение.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Если срок полезного использования не предусмотрен документами, характеризующими нематериальный актив, он устанавливается специально созданной приказом руководителя комиссией. Приказом утвердить.

В отношении нематериальных активов, по которым нет объективной возможности установить срок полезного использования (как на основании документов, так и по решению комиссии) амортизация не начисляется. Впоследствии по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данных активов.

В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования нематериального актива и рассчитывает амортизацию. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Авансы, выданные поставщикам работ, услуг, в связи с приобретением нематериальных активов отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по строке Нематериальные активы, без учета НДС. НДС по таким авансам подлежит отражению в бухгалтерской отчетности по соответствующей строке 1222 «НДС по оплаченным авансам в связи с приобретением нематериальных активов».

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

3.5. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения учитываются по видам вложений и по количеству. Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

Краткосрочными финансовыми вложениями признаются финансовые вложения со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев на момент формирования отчетности. Долгосрочными финансовыми вложениями признаются финансовые вложения со сроком обращения более 12 месяцев на момент формирования отчетности. Если на момент формирования отчетности до момента выбытия долгосрочных финансовых вложений остается менее 365 (366) календарных дней, такие финансовые вложения переводятся в состав краткосрочных.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

«Депозитные вклады и сертификаты», не признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 «Депозитные счета».

«Депозитные вклады и сертификаты», признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на 58 «Финансовые вложения».

Не учитываются в составе финансовых вложений:

- векселя, выданные контрагентом-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- беспроцентные векселя, приобретенные по номинальной стоимости;
- выданные беспроцентные займы;
- денежные эквиваленты (депозиты с коротким сроком погашения);
- и др. аналогичные активы.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные; консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

В первоначальную стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, включаются услуги Банков и иных финансовых институтов, включая услуги за открытие аккредитивов и иные аналогичные расходы непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений.

В случае, если компании оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и компания не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты компании (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, выявленные после принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету, начиная с месяца, следующего за месяцем их принятия, признаются расходами отчетного периода.

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, осуществляется на конце каждого квартала.

Для подтверждения текущей рыночной стоимости компания использует информацию о рыночных котировках ценных бумаг, опубликованную на сайте Московской межбанковской валютной биржи (www.micex.ru).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При создании резерва под обесценение финансовых вложений стоимость таких финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом суммы образованного резерва.

Задолженность по процентам, подлежащая к получению, учитывается и отражается в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности. Финансовые вложения в форме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения).

Финансовые вложения в форме эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по средней первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости, определенной исходя из последней оценки. Финансовые вложения в форме предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости. Финансовые вложения в форме долговых ценных бумаг, оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета обесценения стоимости финансовых вложений определяется расчетная стоимость финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, компания образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Компания образует указанный резерв за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Методика проверки на обесценение финансовых вложений устанавливается отдельным локальным нормативным актом Общества.

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

Организацией должно быть обеспечено подтверждение результатов указанной проверки. Методика расчета сумм резервов под обесценение финансовых вложений утверждается в локальном нормативном акте компании.

3.6. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет приобретения материалов.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

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. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном рабочим планом счетов организации. (Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация 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. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

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

3.7. *Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств*

К эквивалентам денежных средств относятся 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 отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

3.8. *Учет доходов*

Доходами компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- складские услуги (аренда помещений);
- продажа сопутствующих товаров, в т.ч. через интернет магазин;
- предоставление сопутствующих услуг в т.ч. погрузочно-разгрузочные работы;
- иное увеличение экономических выгод в результате либо в связи с обычной деятельностью Компании.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

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

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы.

3.9. Учет расходов

Расходы Общества, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- расходы, по амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- расходы на обслуживание;
- налог на имущество;
- земельный налог.

К прочим видам деятельности относятся выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности. Продукция, работы и услуги прочих видов деятельности могут быть потреблены внутри организации или реализованы на сторону.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Производственные, общехозяйственные и коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 по окончании отчетного периода.

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- содержание административного персонала,
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и иных аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

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

3.10. Учет затрат по кредитам и займам

В состав расходов, связанных с получением займов (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитов, а также обслуживанием договоров кредита (займа) включаются основные и дополнительные затраты.

Основные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- процент и дисконт по иным видам заемных и кредитных обязательств.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по кредитам и займам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся, начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения кредита.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Включение заемщиком в состав прочих расходов дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000,00 рублей. Инженерные сети и системы, инженерное и прочее оборудование, входящие в состав здания признаются инвестиционным активом не зависимо от длительности изготовления и стоимости.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Кредиты и займы, привлеченные для рефинансирования первоначального целевого займа, признаются заимствованиями на пополнение оборотных средств организации, проценты по ним не включаются в первоначальную стоимость инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу,

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

являются расходами, связанными с выполнением обязательств по полученному кредиту (займу), и включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий предоставления займа.

Затраты по кредитам/займам, привлеченным для рефинансирования (погашения) процентов по кредитам/займам использованным на приобретение (создание) инвестиционного актива (основных средств, имущественных комплексов), признаются расходами текущего периода и отражаются в составе прочих расходов.

Заемные обязательства, возникающие при привлечении/выдаче средств по договору займа без уплаты процентов, рассматриваются как расчеты по займам и кредитам.

3.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

В случае снижения стоимости отдельных активов по решению руководителя Общества создаются оценочные резервы, в соответствии с требованиями нормативных документов.

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) резерв под обесценение финансовых вложений;
- (ii) резерв по сомнительным долгам;
- (iii) резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- (iv) резерв по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создаются на конец отчетного года на основании результатов проведенной оценки их реальной стоимости.

Резерв по сомнительным долгам создается на конец каждого отчетного периода на основе данных проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Результаты выявленных на конец отчетного периода неплатежеспособных дебиторов и сумм дебиторской задолженности, признанной сомнительной оформляются в инвентаризационной ведомости. Начисление сумм резервов отражается на основании Приказа руководителя Общества.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Дебиторская задолженность признается сомнительной в части оплаченных авансов поставщикам услуг за оказание услуг, выполнение работ или поставку товаров резерв в сумме 100% начисляется в случае, если услуга не оказана, работа не выполнена или товар не поставлен в течение 30 дней с даты, согласованной сторонами в договоре или с даты, указанной во внутренней заявке на оплату аванса.

В отсутствие договора и/или отсутствия на внутренней заявке плановой даты поставки резерв начисляется в случае отсутствия поставки товара, оказания услуги, выполнения работы в течение 90 дней с даты оплаты аванса. Резерв начисляется последним календарным днем месяца, в котором выполнено условие для его начисления.

Дебиторская задолженность признается сомнительной в части расчетов с покупателями услуг и товаров резерв в сумме 100% начисляется в случае, если оказанная услуга, в том числе сопутствующие услуги или поставленный товар не оплачен в течение 60 дней с даты, согласованной сторонами в договоре или с даты, указанной накладной на отгрузку товара. Резерв начисляется последним календарным днем месяца, в котором выполнено условие для его начисления.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой стоимостью продаж и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

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

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

По решению руководителя Общества ежемесячно создается резерв на оплату отпусков, исходя из величины накопленных будущих обязательств по выплате отпускных работникам, а также резерв на выплату вознаграждений по итогам года.

Величина оценочного обязательства определяется компанией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов и иных методов и способов, дающих справедливую оценку величины оценочного обязательства.

3.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе Прочих оборотных активов.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, если указанные расходы производятся в виде разового платежа в соответствии с условиями договоров;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий;
- иные аналогичные расходы.

Период, к которому относятся расходы будущих периодов, определяется исходя из срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода). В случае, отсутствия информации о сроках получения экономических выгод (доходов), расходы будущих периодов списываются в течение пяти лет.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, связанные с принятием решения о приобретении (создании) актива, подлежат отражению в качестве расходов будущих периодов до момента приобретения (создания) актива.

3.13. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов отраженных по дебету счета 97 осуществляется

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

ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

3.15. Учет целевого финансирования

Бухгалтерский учет по договорам долевого участия у компании - застройщика организуется следующим образом:

Получение денежных средств от участников по договорам долевого участия в строительстве отражается по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование».

Начисление выручки застройщика за отчетный период (ВОП) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Выручка» в сумме, рассчитанной по следующему алгоритму:

$ВОП = Р/В*Д$, где

Р – общая сумма вознаграждения по договору;

В - количество дней с даты регистрации договора до окончания срока выполнения обязательств застройщика, установленного договором;

Д – количество дней в отчетном периоде.

Начисление НДС с суммы вознаграждения с выручки отчетного периода отражается по дебету счета 90 «НДС» и кредиту счета 68 «НДС».

Определение финансового результата по завершенным строительством объектам, в текущем отчетном году, осуществляется на дату исполнения Обществом всех обязательств перед участником долевого строительства и отражается бухгалтерскими записями:

Дебиторская задолженность по начисленному вознаграждению и кредиторская задолженность по целевому финансированию по расчетам с дольщиком отражается развернуто до момента исполнения Застройщиком обязательств по договору долевого участия перед дольщиком (передачи объекта по акту приема-передачи).

Кредиторская задолженность по договорам долевого участия в строительстве отражается в составе прочих обязательств, в зависимости от сроков исполнения обязательств перед участниками долевого строительства, предусмотренных заключенными договорами.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки компании определяется самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, если её сумма в отношении к общему итогу соответствующего показателя за отчетный период составляет 10% и более. При применении критерия существенности учитывается аналогичный уровень существенности (10% и более) соответствующего совокупного показателя в валюте бухгалтерского баланса и/или совокупной величине доходов/расходов отчета о прибылях и убытках.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В 2023 отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Исправления существенных ошибок не производилось (не было выявлено).

4.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления существенных ошибок не производилось (не было выявлено).

5. Основные средства

В составе основных средств учтены следующие объекты:

Описание	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
основные средства организации	8 111	9 698	9 339
капитальные вложения и материалы для строительства	530	265	2 239
земельные участки	5 022	5 022	3 576
Итого	13 663	14 985	15 154

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2024 год представлено следующим образом:

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

Описание	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Транспортные средства	3 424	876		4 300
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 312	210		3 522
Офисное оборудование	947	123		1 070
Другие виды основных средств	16 252	853		17 105
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 168			1 168
Земельные участки	5 022			5 022
Итого	30 125	2 062		32 187

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

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2023 год представлено следующим образом:

Описание	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Транспортные средства	3 424			3 424
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 048	264		3 312
Офисное оборудование	647	300		947
Другие виды основных средств	13 597	2 655		16 252
Машины и оборудование (кроме офисного)	877	291		1 168
Земельные участки	3 576	1 446		5 022
Итого	25 169	4 956		30 125

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

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года	2022 года
Сумма начисленной амортизации			
Другие виды основных средств	12 139	10 559	9 143
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 784	2 417	2 059
Транспортные средства	2 434	1 111	
Машины и оборудование (кроме офисного)	954	760	588
Офисное оборудование	743	559	464
Итого	19 054	15 405	12 254

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

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств за 2024 и 2023 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года
Сумма начисленной амортизации		
Другие виды основных средств	1 580	1 416
Производственный и хозяйственный инвентарь	368	358
Транспортные средства	1 324	1 111
Машины и оборудование (кроме офисного)	194	172
Офисное оборудование	184	95
Итого	3 649	3 151

6. Доходные вложения в материальные ценности

В составе доходных вложений в материальные ценности учтены следующие объекты:

	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года	2022 года
здания, сданные в аренду	591 207	639 523	481 830
капитальные вложения и материалы для строительства			
целевое финансирование			6 857
авансы оплаченные	1 209	1 261	100
право аренды участка	44 122	53 802	25 662
Итого	636 538	694 586	514 449

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

В связи с вступлением в силу нового стандарта ФСБУ 25/2018 «Аренда», в бухгалтерском балансе Общества отражены следующие объекты финансовой аренды (ППА) - Нежилые складские помещения, полученные по договорам аренды с последующим предоставлением услуг субаренды:

Право пользования активом представлено Основными средствами в аренде следующим образом:

объект права	Адрес объекта	кадастровый номер	стоимость на 31.12.2023	стоимость на 31.12.2023	стоимость на 31.12.2022
право пользования нежилым зданием	Москва г, Рябиновая ул, дом № 61А, строение 3	77:07:0012005:1007	16 054	23 237	25 662
право пользования земельным участком	Москва, ул. ул. Новоорловская, д. 5Б	77:07:0015009:1008	5 474	5 958	0
право пользования земельным участком	Москва, ул. Люблинская, вл. 60	77:04:0003010:116	7 654	8 360	0
право пользования земельным участком	Москва, ул. Барышиха, д. 39А	77:08:0002018:1761	14 940	16 247	0
Итого:			44 122	53 802	25 662

Движение первоначальной стоимости по основным группам доходных вложений в материальные ценности за 2024 год (за исключением права пользования активом) представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Производственный и хозяйственный инвентарь	120			120
Сооружения	636			636
Здания	978 125	574		978 699
Офисное оборудование	274			274
Машины и оборудование (кроме офисного)	145 483			145 483
Итого	1 124 638	574		1 125 212

Движение первоначальной стоимости по основным группам доходных вложений в материальные ценности за 2023 год (за исключением права пользования активом) представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Сооружения	636			636

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

Офисное оборудование		274		274
Другие виды основных средств				
Здания	663 505	314 620		978 125
Машины и оборудование (кроме офисного)	88 110	57 373		145 483
Производственный и хозяйственный инвентарь	120			120
Итого	752 371	372 267		1 124 638

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

Сумма начисленной амортизации по основным группам доходных вложений в материальные ценности на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов (за исключением амортизации по праву пользования активом) представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года	2022 года
Сумма начисленной амортизации			
Здания	408 716	370 628	215 059
Машины и оборудование (кроме офисного)	124 304	113 519	54 805
Сооружения	636	636	636
Офисное оборудование	274	274	
Производственный и хозяйственный инвентарь	75	58	41
Итого	534 005	485 115	270 541

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

Сумма начисленной амортизации по группам доходных вложений в материальные ценности (за исключением амортизации по праву пользования активом) за 2024 и 2023 года составила:

Наименование показателя	31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года
Сумма начисленной амортизации		
Здания	38 088	155 569
Машины и оборудование (кроме офисного)	10 785	58 714
Сооружения		
Офисное оборудование		274
Производственный и хозяйственный инвентарь	17	17
Итого	48 890	214 574

Объекты капитальных вложений и материалов для строительства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют.

Имущество, переданное в залог по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

заемщик	займодавец	договор кредита	залогодатель	вид договора	№ договора	дата договора	сумма залоговая
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог. об отрк. невоз. кр.л. №9197 от 05.04.2021	ООО "Складовка"	договор залога	9197/ДЗ-5	16.04.2021	7 957 810,00
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог. об отрк. невоз. кр.л. №9197 от 05.04.2021	ООО "Складовка"	последу ющая ипотека	9197-ИЗ	05.04.2021	88 663 800,00
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог. об отрк. невоз. кр.л. №9197 от 05.04.2021	ООО "Складовка"	договор залога	9197/ДЗ-4	16.04.2021	21 709 864,80
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог. об отрк. невоз. кр.л. №9197 от 05.04.2021	ООО "Складовка"	последу ющая ипотека	9197-И7	05.04.2021	170 817 600,00
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог. об отрк. невоз. кр.л. №9197 от 05.04.2021	ООО "Складовка"	последу ющая ипотека	9197-И8	05.04.2021	123 138 000,00
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог. об отрк. невоз. кр.л. №9197 от 05.04.2021	ООО "Складовка"	договор залога	9197/ДЗ-1	16.04.2021	166 367 407,50
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог. об отрк. невоз. кр.л. №9197 от 05.04.2021	ООО "Складовка"	последу ющая ипотека	9197-И1	05.04.2021	162 600 800,00

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

ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог. об отрк. невоз. кр.л. №9197 от 05.04.2021	ООО "Складовка"	последу ющая ипотека	9197-И2	05.04.2021	151 250 400,00
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог. об отрк. невоз. кр.л. №9197 от 05.04.2021	ООО "Складовка"	договор залога	9197/ДЗ-3	16.04.2021	6 731 606,70
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог. об отрк. невоз. кр.л. №9197 от 05.04.2021	ООО "Складовка"	последу ющая ипотека	9197-И4	05.04.2021	88 924 200,00
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог.об отрк.невозобн. кр. линии № 3823 от 18.08.17	ООО "Складовка"	договор залога	3823/3-7	24.11.2017	13 944 451,50
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог.об отрк.невозобн. кр. линии № 3823 от 18.08.17	ООО "Складовка"	договор ипотеки	3823-И4	02.11.2017	58 551 600,00
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог.об отрк.невозобн. кр. линии № 3823 от 18.08.17	ООО "Складовка"	договор залога	3823/3-8	24.11.2017	23 459 702,40
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог.об отрк.невозобн. кр. линии № 3823 от 18.08.17	ООО "Складовка"	договор ипотеки	3823-И6	02.11.2017	128 006 400,00
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог.об отрк.невозобн. кр. линии № 3823 от 18.08.17	ООО "Складовка"	договор ипотеки	3823-И8	02.11.2017	40 609 728,00
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог.об отрк.невозобн. кр. линии № 3823 от 18.08.17	ООО "Складовка"	договор залога	3823/3-1	24.11.2017	20 271 924,00
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог.об отрк.невозобн. кр. линии № 3823 от 18.08.17	ООО "Складовка"	договор залога	3823/3-2	24.11.2017	2 883 802,50
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог.об отрк.невозобн. кр. линии № 3823 от 18.08.17	ООО "Складовка"	договор залога	3823/3-3	24.11.2017	23 471 760,60

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

ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог.об откр.невозобн. кр. линии № 3823 от 18.08.17	ООО "Складовка"	договор залога	3823/3-4	24.11.2017	460 267,20
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог.об откр.невозобн. кр. линии № 3823 от 18.08.17	ООО "Складовка"	договор ипотеки	3823-И7	02.11.2017	142 803 600,00
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог.об откр.невозобн. кр. линии № 3823 от 18.08.17	ООО "Складовка"	договор ипотеки	3823-И9	15.12.2017	19 620 392,40
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог.об откр.невозобн. кр. линии № 3823 от 18.08.17	ООО "Складовка"	договор залога	3823/3-9	24.11.2017	11 527 401,60
ООО "Складовка"	ПАО "Сбербанк"	Дог.об откр.невозобн. кр. линии № 3823 от 18.08.17	ООО "Складовка"	договор ипотеки	3823-И3	02.11.2017	69 738 000,00
ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 380F00BBU-001 от 17.11.2022	ООО "Складовка"	договор ипотеки	ДИ01_380F 00BBU-001	28.02.2023	98 411 760,00
ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 380F00BBU-001 от 17.11.2022	ООО "Складовка"	договор ипотеки	ДИ05_380F 00BBU-001	28.02.2023	424 235 280,00
ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 380F00BBU-001 от 17.11.2022	ООО "Складовка"	договор ипотеки	ДИ04_380F 00BBU-001	28.02.2023	397 583 760,00
ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 380F00BBU-001 от 17.11.2022	ООО "Складовка"	договор ипотеки	ДИ03_380F 00BBU-002	28.02.2023	120 803 760,00
ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 9558 от 31.03.2021	ООО "Складовка"	договор залога	9558/ДЗ-5	16.04.2021	7 957 810,00
ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 9558 от 31.03.2021	ООО "Складовка"	последу ющая ипотека	9558-И3	31.03.2021	88 663 800,00
ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 9558 от 31.03.2021	ООО "Складовка"	последу ющая ипотека	9558-И7	31.03.2021	179 808 000,00
ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 9558 от 31.03.2021	ООО "Складовка"	последу ющая ипотека	9558-И8	31.03.2021	123 138 000,00

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

ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 9558 от 31.03.2021	ООО "Складовка"	договор залога	9558/ДЗ-4	16.04.2021	21 709 864,80
ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 9558 от 31.03.2021	ООО "Складовка"	договор залога	9558/ДЗ-1	16.04.2021	166 367 407,50
ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 9558 от 31.03.2021	ООО "Складовка"	последу ющая ипотека	9558-И1	31.03.2021	162 600 800,00
ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 9558 от 31.03.2021	ООО "Складовка"	последу ющая ипотека	9558-И2	31.03.2021	151 250 400,00
ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 9558 от 31.03.2021	ООО "Складовка"	договор залога	9558/ДЗ-3	16.04.2021	6 731 606,70
ООО "Складовка- Филиал №10"	ПАО "Сбербанк"	Договор № 9558 от 31.03.2021	ООО "Складовка"	последу ющая ипотека	9558-И4	31.03.2021	88 924 200,00

7. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года	2022 года
Ротон			6 529
Складовка Холдинг	1 906	1 498	610
СКЛАДОВКА - ФИЛИАЛ №10 ООО	194 265	174 901	138 080
СТРАТЕГИЯ АО			5 000
СКЛАДОВКА-ДАЛЬНИЙ ВОСТОК ООО	29 190	2 620	
СКЛАДОВКА-ФИЛИАЛ №11 ООО	25 569	3 351	
СКЛАД - АКТИВ ООО	763 890	819 707	662 574
Итого	1 014 820	1 002 078	812 793

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

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО "Ротон"			6 529
Итого			6 529

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

8. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 года представлен следующим образом:

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года, в учете отражен пересчет отложенных налогов, эффект от пересчета отражен ниже:
тыс. руб.

Изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок в т.ч.	
Отложенный налоговый актив (пересчет до 25%)	474
Отложенное налоговое обязательство (пересчет до 25%)	(6 605)
Итого	6 131

Расчет налога на прибыль за		2024	2023
	Финансовый результат по данным БУ (+ прибыль, - убыток)	403 311	167 879
1	Условный доход (+) / условный расход (-) по налогу на прибыль	- 80 662	-33 576
2	Постоянные налоговые доходы/расходы: доходы/расходы, не учитываемым для целей налогообложения	- 1 187	5509
	Итого		5509
3	Увеличение/(уменьшение) налоговых активов:		
	Кредиторская задолженность	15	
	Доходные вложения в материальные ценности	-4	16
	Расходы будущих периодов	14 183	15095
	Оценочные обязательства и резервы	-254	306
	Резервы сомнительных долгов	13	
	Основные средства		
	Итого	13 953	15 417
4	Уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
	Доходные вложения в материальные ценности	-2 329	-2636
	Внеоборотные активы		
	Доходы будущих периодов	7	-20

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

Оценочные обязательства и резервы		
Материалы		
Основные средства	-98	227
Нематериальные активы		
Кредиторская задолженность	-16	-11
Итого	-2 435	-2 440
5 Итого текущий налог на прибыль	- 69 167	-15 090

Изменение отложенных налоговых активов за 2024 и 2023 года представлено в отчете:

Наименование показателя	На 31.12.2022 года	За 2023 год		На 31.12.2023 года	За 2024 год		На 31.12.2024 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Кредиторская задолженность							
Расходы будущих периодов		30 328	16 145	14 183		14 183	
Основные средства							
Резервы сомнительных долгов	27			27	3	13	17
Доходные вложения в материальные ценности		39	37	2	135	129	8
Оценочные обязательства и резервы	1 929	1 047	1 353	1 623	1 354	631	2 346
Итого	1 956	31 414	17 535	15 835	1 492	14 956	2 371

Изменение отложенных налоговых обязательств за 2024 и 2023 года представлено в отчете:

Наименование показателя	На 31.12.2022 года	За 2023 год		На 31.12.2023 года	За 2024 год		На 31.12.2024 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Доходы будущих периодов	19	130	149				
Расходы будущих периодов							
Основные средства	355	407	180	582	237	214	605
Доходные вложения в материальные ценности	19 153	22 379	13 826	27 706	6 375	2 360	31 721
Кредиторская задолженность		1 158	588	569	139	16	692
Внеоборотные активы							

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

Оценочные обязательства и резервы							
Материалы							
Нематериальные активы							
Итого	19 527	24 074	14 744	28 857	6 766	2 596	33 027

9. Запасы

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2024</u> <u>года</u>	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2023</u> <u>года</u>	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2022</u> <u>года</u>
материалы	5	4	6
товары	4 359	3 894	4 016
Итого	4 364	3 898	4 022

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

10. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2024</u> <u>года</u>	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2023</u> <u>года</u>	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2022</u> <u>года</u>
НДС по приобретенным ценностям			
НДС, полученный от поставщиков, но не принятый к вычету из бюджета	565	294	87
НДС по авансам, выданным по операционной деятельности	3634	412	98
НДС по авансам, выданным по строительству инвестиционных активов	42	52	1 391
Итого	4 241	758	1 576

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

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2024</u> <u>года</u>	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2023</u> <u>года</u>	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2022</u> <u>года</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность			
авансы оплаченные	35 894	4 070	1 595
задолженность покупателей и заказчиков	5 023	3 738	6 878
расчеты с бюджетом	44 815	46 086	4 144
расчеты с внебюджетными фондами	56	56	55
прочие дебиторы	15 023	15 083	15 085
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Задолженность по процентам и займам выданным	544 004	268 453	175 708
Итого	644 815	337 486	203 465

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	<u>Покупатели и</u> <u>заказчики</u>	<u>Авансы</u> <u>выданные</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	69	66
Увеличение резервов		
Использование резервов	0	0
Баланс на 31 декабря 2023 года	69	66
Увеличение резервов		
Использование резервов	0	66
Баланс на 31 декабря 2024 года	69	0

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2024</u> <u>года</u>	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2023</u> <u>года</u>	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2022</u> <u>года</u>
денежные средства в кассе	4 990	4 168	1 251
денежные средства на расчетных счетах	9 488	41 384	84 651
депозиты и денежные средства на специальных счетах	38 000		8

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

денежные средства в пути	3 749	3 006	3 092
Итого	<u>56 227</u>	<u>48 558</u>	<u>89 002</u>

В 2024 году Обществом были размещены краткосрочные депозиты в ПАО «Сбербанк», доход от размещения получен в сумме 12 311 тыс. руб.

В 2023 году депозиты не размещались.

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования, так же как и в предыдущих отчетных периодах.

По строке 4114 «результатирующий поток НДС» отчета о движении денежных средств показан расчетно исчисленный НДС, полученный от покупателей и уменьшенный на оплаченный поставщикам. Показатель за 2024 год составил 145 171 тыс. руб.

По строке 4125 «единый налоговый платеж» отчета о движении денежных средств показан фактически перечисленный единый налоговый платеж. Показатель за 2024 год составил 246 089 тыс. руб.

Распределение перечисленного налога согласно уведомлений, направленных в налоговый орган представлено следующим образом:

налог на доходы физических лиц	12 593,7
налог на добавленную стоимость	129 484,0
налог на прибыль	61 084,9
транспортный налог	4,0
Налог на имущество	11 591,4
земельный налог	1 707,6
Торговый сбор	203,4
страховые взносы на ФОТ	26 155,9
итого:	242 825,0

13. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2024</u> <u>года</u>	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2023</u> <u>года</u>	<u>31</u> <u>декабря</u> <u>2022</u> <u>года</u>
Капитальные затраты, подлежащие передаче инвестору	14 764	13 293	
НДС, подлежащий передаче инвестору	2 629	2 282	
Расходы будущих периодов	616	2 848	635
Итого	<u>18 009</u>	<u>18 424</u>	<u>635</u>

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

14. Капитал

14.1 Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Складовка» по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов уставный капитал Общества представлен следующим образом:

Участник общества	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года	2022 года
Samsay Enterprises Limited	11 072	11 072	11 022
<i>доля в УК 100 %</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
Итого	11 072	11 072	11 022
	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>100</i>

14.2 Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов добавочный капитал Общества представлен следующим образом:

Показатель	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года	2022 года
Добавочный капитал, созданный путем вклада в имущество участника, не увеличивающий уставный капитал	354 820	354 820	354 820
Итого	354 820	354 820	354 820

15. Заемные средства

Долгосрочные заемные обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Займодавцы	Валюта	Сумма займов по состоянию		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные займы				

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

Сбербанк России ПАО	Рубль	490 700	560 000	603 400
Итого:		<u><u>490 700</u></u>	<u><u>560 000</u></u>	<u><u>603 400</u></u>

Проценты, начисленные по долгосрочным договорам займов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Займодавцы	Валюта	Сумма займов по состоянию		
		<u>На 31.12.2024</u>	<u>На 31.12.2023</u>	<u>На 31.12.2022</u>
Долгосрочные займы				
СТРАТЕГИЯ АО	Рубль			1 581
Итого:		<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>	<u><u>1 581</u></u>

Краткосрочные заемные обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Займодавцы	Валюта	Сумма займов по состоянию		
		<u>На 31.12.2024</u>	<u>На 31.12.2023</u>	<u>На 31.12.2022</u>
Краткосрочные кредиты				
Сбербанк России ПАО	Рубль	69 300	43 400	43 400
Итого:		<u><u>69 300</u></u>	<u><u>43 400</u></u>	<u><u>43 400</u></u>

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

Проценты, начисленные по краткосрочным договорам кредитов и займов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Займодавцы	Валюта	Сумма займов по состоянию		
		На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные кредиты				
Сбербанк России ПАО	Рубль	338	367	392
Итого:		338	367	392

Непогашенные кредиты и займы с учетом процентов 31 декабря 2024 г

Займодавцы	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Сумма процентов к уплате
Сбербанк России ПАО	Рубль	04.06.2026	7,37	560 000	
Итого				560 000	

Непогашенные кредиты и займы с учетом процентов 31 декабря 2023 г

Займодавцы	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Сумма процентов к уплате
Сбербанк России ПАО	Рубль	04.06.2026	7,37	560 000	
Итого				560 000	

Непогашенные кредиты и займы с учетом процентов 31 декабря 2022 г

Займодавцы	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	Сумма основного долга	Сумма процентов к уплате
Сбербанк России ПАО	Рубль	04.06.2026	7,37	647 192	
СТРАТЕГИЯ АО	Рубль	30.03.2030	5	1 581	1 581
Итого				648 773	1 581

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Заемные средства	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Займы	-	490 700	-	490 700
Кредиты	-	-	-	-

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

Итого	<u> - </u>	<u> 490 700 </u>	<u> - </u>	<u> 490 700 </u>
--------------	------------------------------	------------------------------------	------------------------------	------------------------------------

В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам были начислены проценты и другие дополнительные расходы, в том числе но не ограничиваясь капитализированных затрат:

Год	Учено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах	Капитализированные затраты по привлеченным займам	Всего начислены проценты и другие дополнительные расходы
2024	-	-	-
2023	73	-	73
Итого	73	-	73

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов присутствуют ограничительные условия по всем договорам кредитов и займов срок гашения ограничен датой погашения кредитного обязательства перед ПАО «Сбербанк» по кредитному договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 9197 от 05.04.2021.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в качестве обеспечения банковских кредитов использовались доходные вложения в материальные ценности (подробнее смотри примечание 6 «Доходные вложения в материальные ценности»).

16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря</u>	<u>31 декабря</u>	<u>31 декабря</u>
	2024 года	2023 года	2022 года
Краткосрочная Кредиторская задолженность			
Задолженность перед поставщиками	17 775	67 753	127 033
Авансы полученные	176 971	145 835	125 424
Задолженность по налогам и сборам	48 755	40 515	9 382
			25 813
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 091	2 028	
Прочая	143	812	63
Итого	<u>250 359</u>	<u>261 000</u>	<u>261 902</u>

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

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

17.1 Условные и оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2024 и 2023 года представлено следующим образом:

Оценочное обязательство	Резерв по судебному иску	Оценочное обязательство по оплате отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2024 года		8 307	8 307
Увеличение резервов		1 594	1 594
Использование резервов		1 403	1 403
Баланс на 31 декабря 2023 года		8116	8 116
Увеличение резервов		10 521	10 521
Использование резервов	4 523	7 529	12 052
Баланс на 31 декабря 2022 года	4 523	5 124	9 647

17.2 Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

18. Прочие обязательства

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2024 представлены следующим образом:

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

объект недвижимости	договор аренды	Адрес объекта	кадастровый номер	площадь, кв. м.	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2024, тыс. руб.	срок аренды
нежилое здание	Договор аренды №20 от 13.07.2016	Москва г, Рябиновая ул, дом № 61А, строение 3	77:07:0012005:1007	899,1	6 619	31.07.2027
Земельный участок	Договор аренды № М-07-048140-001 от 07.12.2015	Москва, ул. Новоорловская, д. 5Б	77:07:0015009:1008	1 600,00	447	02.10.2064
Земельный участок	Договор аренды № М-04-030505-001 от 24.04.2006	Москва, ул. Люблинская, вл. 60	77:04:0003010:116	1 800,00	651	15.05.2056
Земельный участок	Договор аренды № М-08-056108 от 11.01.2021	Москва, ул. Барышиха, д. 39А	77:08:0002018:1761	7 119,40	1 204	06.08.2069
Итого:					8 921	

Прочие долгосрочные обязательства по аренде на 31 декабря 2024 представлены следующим образом:

объект недвижимости	договор аренды	Адрес объекта	кадастровый номер	площадь, кв. м.	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2024, тыс. руб.	срок аренды
нежилое здание	Договор аренды №20 от 13.07.2016	Москва г, Рябиновая ул, дом № 61А, строение 3	77:07:0012005:1007	899,1	9 435	31.07.2027
Земельный участок	Договор аренды № М-07-048140-001 от 07.12.2015	Москва, ул. Новоорловская, д. 5Б	77:07:0015009:1008	1 600,00	5 027	02.10.2064
Земельный участок	Договор аренды № М-04-030505-001 от 24.04.2006	Москва, ул. Люблинская, вл. 60	77:04:0003010:116	1 800,00	7 003	15.05.2056

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

Земельный участок	Договор аренды № М-08-056108 от 11.01.2021	Москва, ул. Барышиха, д. 39А	77:08:0002018:1761	7 119,40	13 736	06.08.2069
Итого:					35 201	

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2023

объект недвижимости	договор аренды	Адрес объекта	кадастровый номер	площадь, кв. м.	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2023, тыс. руб.	срок аренды
нежилое здание	Договор аренды №20 от 13.07.2016	Москва г, Рябиновая ул, дом № 61А, строение 3	77:07:0012005:1007	899,1	7 182,8	31.07.2027
Земельный участок	Договор аренды № М-07-048140-001 от 07.12.2015	Москва, ул. ул. Новоорловская, д. 5Б	77:07:0015009:1008	1 600,00	484,9	02.10.2064
Земельный участок	Договор аренды № М-04-030505-001 от 24.04.2006	Москва, ул. Люблинская, вл. 60	77:04:0003010:116	1 800,00	706,1	15.05.2056
Земельный участок	Договор аренды № М-08-056108 от 11.01.2021	Москва, ул. Барышиха, д. 39А	77:08:0002018:1761	7 119,40	1 306,4	06.08.2069
Итого:					9 680,2	

Прочие Долгосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2023

объект недвижимости	договор аренды	Адрес объекта	кадастровый номер	площадь, кв. м.	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2023, тыс. руб.	срок аренды
нежилое здание	Договор аренды №20 от 13.07.2016	Москва г, Рябиновая ул, дом № 61А, строение 3	77:07:0012005:1007	899,1	16 054,4	31.07.2027
Земельный участок	Договор аренды № М-07-048140-001 от 07.12.2015	Москва, ул. ул. Новоорловская, д. 5Б	77:07:0015009:1008	1 600,00	5 473,6	02.10.2064

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

Земельный участок	Договор аренды № М-04-030505-001 от 24.04.2006	Москва, ул. Люблинская, вл. 60	77:04:0003010:116	1 800,00	7 653,7	15.05.2056
Земельный участок	Договор аренды № М-08-056108 от 11.01.2021	Москва, ул. Барышиха, д. 39А	77:08:0002018:1761	7 119,40	14 940,2	06.08.2069
Итого:					44 121,8	

В связи с изменением методологии учета права пользования активом и обязательств по финансовой аренде изменены показатели Краткосрочных и Долгосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2022 пересчитаны и представлены в следующем виде:

Краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2022

объект недвижимости	договор аренды	Адрес объекта	кадастровый номер	площадь, кв. м.	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2022, тыс. руб.	срок аренды
нежилое здание	Договор аренды №20 от 13.07.2016	Москва г, Рябиновая ул, дом № 61А, строение 3	77:07:0012005:1007	899,1	4 804,0	31.07.2027
Итого:					4 804,0	

Долгосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2022

объект недвижимости	договор аренды	Адрес объекта	кадастровый номер	площадь, кв. м.	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2022, тыс. руб.	срок аренды
нежилое здание	Договор аренды №20 от 13.07.2016	Москва г, Рябиновая ул, дом № 61А, строение 3	77:07:0012005:1007	899,1	20 858,0	31.07.2027
Итого:					20 858,0	

Расчеты по целевому финансированию на 31.12.2024 представлены следующим образом:

Инвестор	Договор	Сумма, тыс. руб.
ООО «Ленд Сервис»	Договор финансирования №4 от 31.03.2016 целевого от	68,9
ООО «Ленд Сервис»	Договор финансирования №4 от 31.03.2016 целевого от	17 248,1
Итого:		17 317,0

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

Расчеты по целевому финансированию на 31.12.2023 представлены следующим образом:

Инвестор	Договор	Сумма, тыс. руб.
ООО «Ленд Сервис»	Договор финансирования 31.03.2016	целевого №4 от 68,9
ООО «Ленд Сервис»	Договор финансирования 31.03.2016	целевого №4 от 15 594,6
Итого:		15 663,5

19. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 года представлена следующим образом:

	2024	2023
Выручка		
Интернет магазин	917	1 332
Складские услуги	771 288	659 236
Погрузочно-разгрузочные работы	8 263	6 385
Бухгалтерское сопровождение и консультационные услуги	33	
Сопутствующие услуги	13 357	6 829
Сопутствующие товары	4 196	4 180
Итого	798 054	677 961

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

20. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 год представлена следующим образом:

статья затрат	сумма
Аренда помещений складского комплекса	70 614
Амортизация основных средств	52 490
Оплата труда	45 893
Охрана складского комплекса	14 400
Налог на имущество	11 459
Страховые взносы, начисленные на ФОТ	9 817
ТО инженерного оборудования, систем безопасности , коммуникационных систем	6 935
Материалы для ремонта и содержания складских комплексов, коммуникационных систем и оборудования	5 789
Электрическая энергия	4 626
Ремонтные, проектные, испытательные и строительно-монтажные работы складского комплекса, ИТП, узла у	3 484
Оплата труда АУП	3 285
Лизинговые платежи	2 882
Страхование от утраты помещений складского комплекса и оборудования находящегося в нем	2 414
Тепловая энергия	2 405
Услуги связи, телефония, хостинг и доступ в интернет	2 207
Содержание складского комплекса и инженерного оборудования	1 987
себестоимость покупных товаров	1 948
Аренда земельных участков в федеральной и муниципальной собственности	1 629
Ремонт и обслуживание грузоподъемных устройств и оборудования складского комплекса	1 225
Текущий ремонт автотранспорта	786
Обслуживание оргтехники и ККМ складского комплекса	569
Отпуск воды, прием и транспортировка сточных вод	415
Аренда машин и оборудования	365
Страховые взносы по НС и ПЗ, начисленные на ФОТ	201
Списание материалов	189
Охрана труда, оценка условий труда, СОУТ, сопутствующие медикаменты и материалы	150
Информационные услуги	102
Страхование гражданской ответственности	98
Предрейсовый медицинский осмотр водителей, контроль тех.состояния транспортных средств	95
Право заключения договора аренды федерального и муниципального имущества	79
Страховые взносы по НС и ПЗ, начисленные на ФОТ	73
Материалы на обеспечение сотрудников кан.товарами, водой, инвентарем	43
Оплата больничного	30
Содержание складских помещений	23
Обслуживание оргтехники	17
Плата за сброс загрязняющих веществ	4
Итого	248 728

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 год представлена следующим образом:

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

статья затрат	сумма
Аренда помещений складского комплекса	194 698
Амортизация основных средств	52 697
Оплата труда	48 289
Страховые взносы, начисленные на ФОТ	13 846
Налог на имущество	12 093
Охрана складского комплекса	11 167
Материалы для ремонта и содержания складских комплексов, коммуникационных систем и оборудования	7 863
Ремонтные, проектные, испытательные и строительно-монтажные работы складского комплекса, ИТП, узла у	7 721
ТО инженерного оборудования, систем безопасности, коммуникационных систем	5 263
Электрическая энергия	3 290
себестоимость покупных товаров	2 146
Услуги связи, телефония, хостинг и доступ в интернет	2 117
Страхование от утраты помещений складского комплекса и оборудования находящегося в нем	1 731
Аренда земельных участков в федеральной и муниципальной собственности	1 654
Содержание складского комплекса и инженерного оборудования	1 628
Тепловая энергия	1 616
Страховые взносы по НС и ПЗ, начисленные на ФОТ	1 495
Кадастровые работы	1 469
Земельный налог	927
Ремонт и обслуживание грузоподъемных устройств и оборудования складского комплекса	893
Обслуживание оргтехники и КKM складского комплекса	547
Аренда машин и оборудования	352
Охрана труда, оценка условий труда, СОУТ, сопутствующие медикаменты и материалы	309
Отпуск воды, прием и транспортировка сточных вод	292
Программное обеспечение	187
Текущий ремонт автотранспорта	174
Предрейсовый медицинский осмотр водителей, контроль тех.состояния транспортных средств	84
Право заключения договора аренды федерального и муниципального имущества	52
Страхование гражданской ответственности	18
Плата за сброс загрязняющих веществ	4
Получение технических условий для подключение к городским сетям коммунального снабжения	4
Итого	374 626

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

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

Коммерческие расходы	2024	2023
Расходы на рекламу РИМ (Размещение рекламы в периодических изданиях, радиостанциях, интернет порт.)	11 688	11 429
Расходы на рекламную продукцию (листовки, брошюры, наклейки, сувенирная продукция)	7 760	6 461
Расходы на световую и наружную рекламу	1 994	2 186
Амортизация основных средств	0	48
Итого	21 392	20 124

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 год представлены следующим образом:

статья затрат	сумма
Оплата труда АУП	50 669
Абонентское обслуживание ПО и поддержка баз данных, в тч Space Manager, интернет-ресурса и 1С	17 959
Страховые взносы, начисленные на ФОТ	10 259
Аренда офисных помещений	3 669
Информационные, консультационные услуги, участие в конференциях и выставках	2 850
Материалы на обеспечение сотрудников кан.товарами, водой, инвентарем	2 463
Уборка помещений, территории	1 451
Земельный налог	1 215
Кадровое делопроизводство, услуги по подбору персонала	931
	897
Почтовые и курьерские расходы, услуги доставки	710
Аудиторские услуги	684
Оплата труда	615
Расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями	609
Прочие расходы	470
Страховые взносы по НС и ПЗ, начисленные на ФОТ	289
Материалы на ремонт, содержание офисных помещений и оборудования	170
Расходы на световую и наружную рекламу	123
Услуги связи, телефония, хостинг и доступ в интернет офиса	116
Услуги перевода	80
Текущих ремонт, содержание автомобильного транспорта	80
Госпошлина за регистрацию сделок, прав собственности, залога	73
Программное обеспечение	46
Содержание офисного помещения	42
Обучение, семинары	24
Подписка на периодические издания, в т.ч. доступ к электронным изданиям	22
Бухгалтерское сопровождение	14
Нотариальные услуги, не принимаемые для целей НУ	8
Транспортный налог	7
Проведение обязательных медицинских исследований	3
Оплата больничного	2
Размещение обязательной к публикации информации в интернет-ресурсе и СМИ	2
Итого	96 552

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

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 год представлены следующим образом:

статья затрат	сумма
Оплата труда АУП	41 101
Абонентское обслуживание ПО и поддержка баз данных, в тч Space Manager, интернет-ресурса и 1С	12 373
Страховые взносы, начисленные на ФОТ	11 122
Информационные, консультационные услуги, участие в конференциях и выставках	6 118
Аренда офисных помещений	4 002
Материалы на обеспечение сотрудников кан.товарами, водой, инвентарем	2 250
Страховые взносы по НС и ПЗ, начисленные на ФОТ	1 463
Аудиторские услуги	960
Почтовые и курьерские расходы, услуги доставки	745
Кадровое делопроизводство, услуги по подбору персонала	641
Расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями	589
Уборка помещений, территории	585
Материалы на ремонт, содержание офисных помещений и оборудования	311
Госпошлина за регистрацию сделок, прав собственности, залога	302
Обучение, семинары	177
Услуги связи, телефония, хостинг и доступ в интернет офиса	136
Услуги перевода	104
Программное обеспечение	43
Размещение обязательной к публикации информации в интернет-ресурсе и СМИ	28
Подписка на периодические издания, в т.ч. доступ к электронным изданиям	17
Нотариальные услуги, не принимаемые для целей НУ	16
Обслуживание оргтехники	10
Изготовление и выдача копий (дубликатов) расчетно-платежных документов	6
Транспортный налог	4
Абонентское обслуживание, содержание, обслуживание и текущий ремонт, монтаж и демонтаж ОС, в тч обор	4
Охрана труда, оценка условий труда, СОУТ	2
Итого	83 109

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

21. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2024 год представлены следующим образом:

статья дохода	сумма
Строка 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2024 год:	7 778
Строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2024 год, в тч :	39 287
Проценты к получению по размещенным депозитам	12 311
Пени 5% за просрочку оплаты сервисного периода (п. 6.5)	10 183
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Банка России	4 724
Удержание депозита 50% (п. 4.8. договора)	2 260
Удержание депозита 100% (п. 4.8. договора)	1 961
Компенсация расходов по арендной плате земельного участка, находящегося в совместной собственности, не облагаемая НДС	1 837
Списание кредиторской задолженности нереальной к взысканию	1 609
Пересчет налогов и обязательств прошлых лет по решению суда	1 428
Доходы прошлых лет 2023 г	566
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	409
Удержание депозита 30% (п. 2 Соглаш. о растор.)	328
Доходы прошлых лет 2021 г	305
Возмещение убытков, признанных должником	288
Компенсация за порчу имущества	275
Курсовые разницы по операциям в валюте	268
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	222
Доходы прошлых лет 2022 г	180
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	107
Госпошлина	9
Излишки, выявленные при инвентаризации	5
Расходы от продажи товаров и иных активов	4
Доходы от продажи товаров и иных активов	3
Штрафы, убытки и неустойки признанные судом или контрагентом, не облагаемые НДС	2
Восстановление резерва по оценочным обязательствам, связанным с расходами по расчетам с контрагентами	2
Доходы прошлых лет 2020 г	1
Итого	47 065

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

Прочие доходы за 2023 год представлены следующим образом:

статья дохода	сумма
Строка 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2023 год:	21 106
Строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах за 2023 год, в тч :	65 106
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Банка России	32 912
Курсовые разницы по операциям в валюте	12 239
Пени 5% за просрочку оплаты сервисного периода (п. 6.5)	6 197
Восстановление резерва по оценочным обязательствам, связанным с расходами по расчетам с контрагентами	4 523
Списание кредиторской задолженности нереальной к взысканию	3 377
Удержание депозита 50% (п. 4.8. договора)	2 009
Возмещение убытков, признанных должником	999
Удержание депозита 100% (п. 4.8. договора)	756
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	501
Продажа имущества должника	400
Доходы прошлых лет 2022 г	373
Удержание депозита 30% (п. 2 Соглаш. о расторг.)	319
Восстановление ранее списанной дебиторской задолженности	178
Доходы прошлых лет 2021 г	144
Убыток прошлых лет 2022 г	133
Компенсация за порчу имущества	46
Итого	86 212

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

Прочие расходы за 2024 год представлены следующим образом:

статья расхода	сумма
Строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2024 год:	42 764
Строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2024 год, в тч :	32 372
Комиссия за пользование кредитом, в тч: за выдачу, резервирование, пользование лимитом и досрочное погашение	9 762
Комиссия агента по услугам эквайринга и прием платежей	6 756
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Банка России	4 880
Списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию	2 743
Комиссия банка за РКО, банк-клиент, операций Паспортов сделки	1 482
Убыток прошлых лет 2023 г	1 391
Корпоративные мероприятия	1 278
Юридические услуги и сопровождение, в том числе судебные, а также расходы по регистрации сделок с недвижимостью	1 018
Убыток прошлых лет 2022 г	1 017
Продукты питания для неопределенного круга лиц	568
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	339
Списание на расходы НДС (не принимаемый к вычету на 68.02)	256
Материальная помощь сотруднику (члену семьи сотрудника)	150
Штрафы, пени и неустойки к уплате	131
Административные штрафы и санкции, взимаемые гос.организациями	130
Налоги и сборы не учитываемые для целей НУ	152
Подарки сотрудникам	92
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	62
Возмещение причиненного ущерба (убытков), в том числе по решению суда	47
Госпошлина за подачу искового заявления в суд	42
Курсовые разницы	33
Материалы, работы (услуги), не используемые в производственной деятельности	16
Курсовые разницы по операциям в валюте	15
Материальная помощь, не облагаемая взносами	4
Убыток прошлых лет 2020 г	4
Расходы от продажи товаров и иных активов	2
Материальная помощь, облагаемая взносами	1
Убыток прошлых лет 2019 г	1
Итого	75 136

Прочие расходы за 2023 год представлены следующим образом:

статья расхода	сумма
Строка 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2023 год:	46 028
Строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2023 год, в тч :	72 407
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Банка России	33 447
Комиссия агента по услугам эквайринга и прием платежей	11 190
Списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию	9 603
Комиссия за пользование кредитом, в тч: за выдачу, резервирование, пользование лимитом и досрочное погашение	7 810
Курсовые разницы по операциям в валюте	3 439
Комиссия банка за РКО, банк-клиент, операций Паспортов сделки	1 443

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

Корпоративные мероприятия	1 317
Убыток прошлых лет 2022 г	961
Продукты питания для неопределенного круга лиц	689
Оценка имущества	670
Продажа имущества должника	480
Возмещение причиненного ущерба (убытков), в том числе по решению суда	323
Материалы, работы (услуги), не используемые в производственной деятельности	308
Списание на расходы НДС (не принимаемый к вычету на 68.02)	292
Налоги и сборы не учитываемые для целей НУ	113
Подарки сотрудникам	73
Административные штрафы и санкции, взимаемые гос.организациями	55
Госпошлина за подачу искового заявления в суд	50
Убыток прошлых лет 2020 г	47
Материальная помощь сотруднику (члену семьи сотрудника)	30
Убыток прошлых лет 2021 г	26
Убыток прошлых лет 2019 г	16
Убыток прошлых лет 2018 г	8
Расходы по оценке имущества	7
Убыток от недостач в отсутствие виновных лиц	5
Убыток прошлых лет 2017 г	3
Штрафы, пени и неустойки к уплате	2
Итого	118 435

22. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее участник, дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

Перечень связанных сторон на 31.12.2024:

связанная сторона	основание для признания стороны связанной (материнская, дочерняя или зависимая)
CORPORATION X FINANCE LIMITED	Предприятие группы
QASI HOLDING & FINANCE S.A. (КАСИ ХОЛДИНГ ЭНД ФАЙНАНС С.А.)	Предприятие группы
SAMSAY ENTERPRISES LIMITED (SAMSAY ENTERPRISES LTD)	Материнская
SHINX WORLDWIDE LIMITED	Предприятие группы
STRATEGY GLOBAL FINANCE CORP	Предприятие группы
STRATEGY CAPITAL DIRECT INVESTMENTS LIMITED	Предприятие группы
Телегина Оксана Вячеславовна	Управленческий персонал
ООО "Склад-Актив"	Предприятие группы
ООО "Складовка Холдинг"	Предприятие группы
ООО "Складовка -Филиал №10"	Предприятие группы
ООО "Складовка Холдинг"	Предприятие группы

Общество не осуществляло операции с участником В течение 2024 и 2023 годов годов.

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

В результате присоединения Общество получило активы и обязательства присоединяемых Обществ подробно информация раскрыта в разделе № 28 Раскрытие информация о проведенной реорганизации.

Операции по движению активов со связанными сторонами за 2024 год:

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2023 года	Увеличение за 2024 год	Уменьшение за 2024 год	Сальдо на 31 декабря 2024 года
СКЛАД - АКТИВ ООО	предоставленные займы	819 707	1	55 818	763 890
СКЛАД - АКТИВ ООО	проценты по предоставленным займам	193 462	2 329	33 470	162 321
СКЛАД - АКТИВ ООО	аренда помещений	0	20 805	20 805	0
Складовка Холдинг		120	120	160	80
Складовка Холдинг	предоставленные займы	1 498	408	0	1 906
Складовка Холдинг	проценты по предоставленным займам	45	51	0	96
Складовка Холдинг	аренда помещений	50	180	140	90
Итого		1 014 882	23 894	110 393	928 383

Операции по движению активов со связанными сторонами за 2023 год:

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Увеличение за 2023 год	Уменьшение за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Новый век	предоставленные займы	0	670	670	0
Новый век	проценты по предоставленным займам	0	408	408	0
Новый век	бухгалтерское сопровождение	300	86	386	0
Ротон	предоставленные займы	6 530	8 423	14 953	0
Ротон	проценты по предоставленным займам	3 886	4 734	8 620	0
Ротон	бухгалтерское сопровождение	300	86	386	0
Склад-Актив	предоставленные займы	662 574	157 133	0	819 707
Склад-Актив	проценты по предоставленным займам	169 835	23 627	0	193 462
Склад-Актив	аренда помещений	0	29 319	29 319	0
Складовка Холдинг		150	120	150	120

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

Складовка Холдинг	предоставленные займы	610	888	0	1 498
Складовка Холдинг	проценты по предоставленным займам	13	32	0	45
Складовка Холдинг	аренда помещений	563	180	693	50
Фолстэк		0	873	873	0
Фолстэк	бухгалтерское сопровождение	300	86	386	0
Итого		845 061	226 669	56 848	1 014 882

Операции по движению обязательств со связанными сторонами за 2024 год:

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2023 года	Увеличение за 2024 год	Уменьшение за 2024 год	Сальдо на 31 декабря 2024 года
СКЛАД - АКТИВ ООО	аренда помещений	24 362	77 760	102 122	0
Складовка Холдинг		0	300	300	0
Итого		24 362	78 060	102 422	0

Операции по движению обязательств со связанными сторонами за 2023 год:

Наименование связанной стороны	Операции	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Увеличение за 2023 год	Уменьшение за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Новый век		0	873	873	0
Новый век	полученные займы	0	6 363	6 363	0
Новый век	проценты по полученным займам	0	3 332	3 332	0
Новый век	аренда помещений	24 658	9 337	33 995	0
Ротон	аренда помещений	40 396	28 010	68 406	0
Склад-Актив	полученные займы	0	6 710	6 710	0
Склад-Актив	проценты по полученным займам	0	3 976	3 976	0
Склад-Актив	аренда помещений	7 897	77 760	61 295	24 362
Складовка Холдинг		0	843	843	0
Фолстэк	полученные займы	0	2 730	2 730	0
Фолстэк	проценты по полученным займам	0	1 642	1 642	0
Фолстэк	аренда помещений	29 703	9 337	39 040	0
Итого		102 654	150 917	229 209	24 362

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов входила:

Телегина О.В.

Генеральный директор

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу с учетом НДФЛ, начисленных страховых взносов и резерва отпусков за 2024 и 2023 года представлена следующим образом:

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют бенефициарные владельцы.

период/ показатель	Вознаграждение	в том числе НДФЛ 13%	страховые взносы	резерв отпусков
2023	7 693	1 063	1 690	1 562
2024	10 230	1 427	1 938	1 592

23. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов :

Валюта	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2024 года	2023 года	2022 года
USD	101,6797	89,6883	70,3375
EUR	106,1028	99,1919	75,6553
Фунт стерл	127,4962	114,5320	84,7919

24. Гарантии и поручительства выданные

Поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют. Информация о залогах раскрыта в разделе 6 настоящих пояснений.

25. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению руководства общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

26. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не происходили.

27. Непрерывность деятельности

В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;

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

- существенного обесценение финансовых активов и обязательств не произошло;
- у Общества отсутствуют деловые отношения с контрагентами, попавшие в санкционные списки, либо ушедшие с рынка России.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

28. Прочие сведения.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Государственная помощь не оказывалась.

Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими Обществами и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Общество не участвовало в договорах доверительного управления имуществом.

Договоры с покупателями, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались, операции не проводились.

Обществом не заключались договоры строительного подряда. Учет в соответствии с ПБУ 2/2008 не ведется.

Генеральный директор ООО «Складовка»



Телегина О.В.

« 31 » марта 2025 г.